

ТОШКЕНТ ДАВЛАТ ИҚТИСОДИЁТ УНИВЕРСИТЕТИ
ХУЗУРИДАГИ ИЛМИЙ ДАРАЖАЛАР БЕРУВЧИ
DSc.03/10.12.2019.I.16.01 РАҚАМЛИ ИЛМИЙ КЕНГАШ
ТОШКЕНТ ДАВЛАТ ИҚТИСОДИЁТ УНИВЕРСИТЕТИ

АҲМАДЖОНОВ АЗИМЖОН КАРИМЖОН ЎҒЛИ

АКЦИЯДОРЛИК ЖАМИЯТЛАРИДА МҲХС АСОСИДА МОЛИЯВИЙ
ҲИСОБОТЛАРНИ ТУЗИШ ВА АУДИТОРЛИК ТЕКШИРУВЛАРИНИ
ТАКОМИЛЛАШТИРИШ

08.00.08 – Бухгалтерия ҳисоби, иқтисодий таҳлил ва аудит

Иқтисодиёт фанлари бўйича фалсафа доктори (PhD) диссертацияси
АВТОРЕФЕРАТИ

Тошкент – 2022

**Иқтисодиёт фанлари бўйича фалсафа доктори (PhD) диссертацияси
автореферати мундарижаси**

**Оглавление автореферата диссертации доктора философии (PhD) по
экономическим наукам**

**Contents of dissertation abstract of the Doctor of Philosophy (PhD) on
economical sciences**

Аҳмаджонов Азимжон Каримжон ўғли

Акциядорлик жамиятларида МХХС асосида молиявий ҳисоботларни тузиш ва
аудиторлик текширувларини такомиллаштириш.....3

Аҳмаджонов Азимжон Каримжон угли

Совершенствование составления финансовой отчетности на основе МСФО и
аудиторских проверок в акционерных обществах.....29

Ahmadjonov Azimjon Karimjon ugli

Improving the preparation of financial statements based on IFRS and audits in joint-
stock companies.....55

Эълон қилинган ишлар рўйхати

Список опубликованных работ

List of published works.....60

ТОШКЕНТ ДАВЛАТ ИҚТИСОДИЁТ УНИВЕРСИТЕТИ
ХУЗУРИДАГИ ИЛМИЙ ДАРАЖАЛАР БЕРУВЧИ
DSc.03/10.12.2019.I.16.01 РАҚАМЛИ ИЛМИЙ КЕНГАШ
ТОШКЕНТ ДАВЛАТ ИҚТИСОДИЁТ УНИВЕРСИТЕТИ

АҲМАДЖОНОВ АЗИМЖОН КАРИМЖОН ЎҒЛИ

АКЦИЯДОРЛИК ЖАМИЯТЛАРИДА МҲХС АСОСИДА МОЛИЯВИЙ
ҲИСОБОТЛАРНИ ТУЗИШ ВА АУДИТОРЛИК ТЕКШИРУВЛАРИНИ
ТАКОМИЛЛАШТИРИШ

08.00.08 – Бухгалтерия ҳисоби, иқтисодий таҳлил ва аудит

Иқтисодиёт фанлари бўйича фалсафа доктори (PhD) диссертацияси
АВТОРЕФЕРАТИ

Тошкент – 2022

Фалсафа доктори (Doctor of Philosophy) диссертацияси мавзуси Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамаси ҳузуридаги Олий аттестация комиссиясида В2022.2.Phd/Iqt2233 рақам билан рўйхатга олинган

Диссертация Тошкент давлат иқтисодиёт университетида бажарилган.

Диссертация автореферати уч тилда (ўзбек, рус, инглиз (резюме)) Илмий кенгаш веб саҳифасида (www.tsue.uz) ва «Ziyonet» Ахборот-таълим порталида (www.ziyonet.uz) жойлаштирилган.

Илмий раҳбар: **Хажимуратов Низомжон Шукуруллаевич**
иқтисодиёт фанлари доктори, профессор

Расмий оппонентлар: **Ризаев Нурбек Кадилович**
иқтисодиёт фанлари доктори, профессор

Астанакулов Олим Таштемирович
иқтисодиёт фанлари доктори, профессор

Етакчи ташкилот: **Тошкент молия институти**

Диссертация ҳимояси Тошкент давлат иқтисодиёт университети ҳузуридаги DSc.03/10.12.2019.I.16.01 рақамли Илмий кенгашнинг 2022 йил «__» _____ соат _____ даги мажлисида бўлиб ўтади. Манзил: 100066, Тошкент шаҳри, Ислон Каримов кўчаси, 49-уй. Тел: (99871) 239-28-72, факс: (99871) 239-43-51, e-mail: info@tsue.uz

Диссертация билан Тошкент давлат иқтисодиёт университети Ахборт-ресурс марказида танишиш мумкин (____ рақами билан рўйхатга олинган). Манзил: 100066, Тошкент шаҳри, Ислон Каримов кўчаси, 49-уй. Тел: (99871) 239-28-72, факс: (99871) 239-43-51, e-mail: info@tsue.uz

Диссертация автореферати 2022 йил «__» _____ кунни тарқатилди.
(2022 йил «__» _____ даги _____ рақамли реестр баённомаси).

М.П. Эшов

Илмий даражалар берувчи илмий кенгаш раиси, иқтисодиёт фанлари доктори, профессор

У.В. Гафуров

Илмий даражалар берувчи илмий кенгаш илмий котиби, иқтисодиёт фанлари бўйича фалсафа доктори, профессор

С.К. Худойқулов

Илмий даражалар берувчи илмий кенгаш қошидаги илмий семинар раиси, иқтисодиёт фанлари доктори, профессор

КИРИШ (фалсафа доктори (PhD) диссертацияси аннотацияси)

Диссертация мавзусининг долзарблиги ва зарурати. Жаҳон иқтисодиётида энергетика сектори ҳал қилувчи роли кўплаб йирик миллий компанияларнинг ташқи бозорга чиқишини тақозо этмоқда. Ўз фаолиятини халқаро миқёсдаги амалиётлар билан боғлаб бораётган компаниялар салмоғи тобора ортиб бормоқда. МҲХСнинг жорий этилиши кўпгина энергетика компанияларига узоқ муддатли муҳим афзалликларни тақдим этмоқда, лекин шу билан бирга, уларнинг олдида жиддий масалаларни ҳал қилиш вазифасини ҳам қўймоқда. Энергетика сектори дастлабки даврда катта инвестициялар зарур бўлиши билан тавсифланади, бу кўпинча, узоқ муддатли истиқболда олиниши мумкин бўлган натижаларга нисбатан ноаниқлик, мавҳумлик билан кузатилади. «Covid-19 пандемияси яқин тарихда ҳар қандай бошқа воқеликларга қараганда энергетика секторига кўпроқ салбий таъсир кўрсатиб, бунинг оқибатлари ҳали узоқ йиллар давомида сезилиб туради»¹. Геосиёсат, атроф-муҳитни муҳофаза қилиш, энергия ва табиий ресурсларни етказиб бериш, шунингдек, савдо-сотик соҳаларида юзага келаётган қийинчиликлар компанияларнинг манфаатдор томонлар ва бошқа корхоналар билан ўзаро мураккаб муносабатлари билан биргаликда МҲХСга ўтиш янги стандартларни жорий этиш борасидаги муайян мулоҳазаларни талаб этишини аңлатади.

Жаҳон иқтисодиётида юз бераётган жадал ўзгаришлар жараёнида электр энергетикаси соҳасида МҲХСни жорий этиш ҳамда такомиллаштиришга оид илмий-тадқиқот ишлари амалга оширилмоқда. Хорижий инвесторлар ва инвестицияларни жалб қилишда банклар, суғурта компаниялари, акциядорлик жамиятлари ва йирик солиқ тўловчи хўжалик юритувчи субъектларнинг молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларини жорий этиши, мазкур стандартлар асосида иш олиб боришни такомиллаштириш, аудит текширувининг халқаро аудит стандартларига мувофиқлигини таъминлаш, манфаатдор шахслар учун ахборот шаффофлигини даражасини ошириш, МҲХС асосида молиявий ҳисоботларни тузишда автоматлаштирилган дастурий маҳсулотларни ишлаб чиқиш, аудиторлик текширувларини автоматлаштириш, аудиторлик хизматлари таркибини кенгайтириш қабилар бу борадаги илмий тадқиқотларнинг муҳим йўналишларидан ҳисобланади.

Ўзбекистонда сўнгги йилларда иқтисодиёт тармоқлари ва аҳолининг электр энергиясига бўлган эҳтиёжини тобора тўлароқ қондириш мақсадида электр энергияси ишлаб чиқариш ҳажми ошириш чора-тадбирларига алоҳида эътибор қаратилмоқда. Жумладан, «замонавий технологиялар ва энергияни тежайдиган ускуналарни жорий этиш орқали энергия ишлаб чиқариш самарадорлигини сезиларли даражада ошириш, шу билан электр таъминоти учун ўзига хос ёқилғи сарфини 10% гача камайтириш, ёқилғи-энергетика балансини диверсификация қилиш, каттиқ ёқилғи улушининг ошиши ва истеъмолчиларнинг электр энергиясига эҳтиёжини қаноатлантириш»²

¹ Манба: <https://iea.blob.core.windows.net/assets/8b420d70-b71d-412d-a4f0-869d656304e4/Russian-Summary-WEO2020.pdf>

² Манба: <https://minenergy.uz/uz/lists/view/33>.

вазифалари белгилаб берилган. Мазкур вазифаларни амалга оширишда энергетика соҳасидаги акциядорлик жамиятларида МҲХС асосида молиявий ҳисоботларни тузиш ва аудиторлик текширувларини такомиллаштириш, жумладан, фаолият тури бўйича мазмунан яқин корхоналар учун МҲХС асосидаги Бухгалтерия ҳисобининг ягона счётлар режасини тузиш, электр энергияси корхоналарида МҲХС асосида молиявий ҳисоботларни автоматлаштирилган дастур ёрдамида тузиш жараёнларини жорий этиш, электр энергияси корхоналари ҳисоб сиёсатини такомиллаштириш каби йўналишларда илмий-тадқиқот ишларини олиб бориш муҳим ҳисобланади.

Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2022 йил 28 январдаги ПФ-60-сон «2022-2026 йилларга мўлжалланган янги Ўзбекистоннинг тараққиёт стратегияси тўғрисида», 2017 йил 7 февралдаги ПФ-4947-сон «Ўзбекистон Республикасини янада ривожлантириш бўйича Ҳаракатлар стратегияси тўғрисида»ги фармонлари, 2020 йил 24 февралдаги ПҚ-4611-сон «Молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларига ўтиш бўйича кўшимча чора-тадбирлар тўғрисида», 2019 йил 3 мартдаги ПҚ-4249-сон «Ўзбекистон Республикасида электр энергетика тармоғини янада ривожлантириш ва ислоҳ қилиш стратегияси тўғрисида», 2018 йил 20 сентябрдаги ПҚ-3946-сон «Ўзбекистон Республикасида аудиторлик фаолиятини янада ривожлантириш чора-тадбирлари тўғрисида», 2019 йил 5 октябрдаги ПҚ-4477-сон «2019-2030 йиллар даврида Ўзбекистон Республикасининг «яшил» иқтисодиётга ўтиш стратегиясини тасдиқлаш тўғрисида»ги қарорлари, шунингдек ушбу фаолиятга доир бошқа меъёрий ҳужжатларда белгиланган вазифаларни амалга оширишга мазкур диссертация иши муайян даражада хизмат қилади.

Тадқиқотнинг республика фан ва технологиялари ривожланишининг устувор йўналишларига мослиги. Мазкур диссертация тадқиқоти республикада илм-фан ва технологияларни ривожлантиришнинг I. «Демократик ва ҳуқуқий жамиятни маънавий-ахлоқий ва маданий ривожлантириш, инновацион иқтисодиётни шакллантириш» устувор йўналишига мувофиқ бажарилган.

Муаммонинг ўрганилганлик даражаси. Молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартлари асосида молиявий ҳисобот тузиш ва уни такомиллаштириш борасида хорижий иқтисодчи олимлардан П.Айнсворт, К.Ларсон, Р.Энтони, Дж.Рис, Р.Германсон, Р.Либби, П.Либби, С.Кожевникова, Н.Суржикова, С.Леонтьев, Э.Каримова, З.Алиев, Н.Медведева, А.Матвеев, В.Суйц ва бошқалар илмий изланишлар олиб борган.

Кейинги йилларда республикада ҳам молиявий ҳисобот масалаларига бағишланган тадқиқотлар амалга оширилди ҳамда илмий мақолалар, монографиялар ва дарсликлар чоп қилинди. Булар жумласига, К.Ахмеджанов, А.Ибрагимов, И.Исманов, Б.Исроилов, А.Каримов, С.Меҳмонов, Ҳ.Мусаев, М.Пардаев, А.Пардаев, К.Уразов, К.Хотамов, З.Курбанов, И.Қўзиев, Н. Ризаев, Б.Махсудов ва бошқаларнинг изланишларини киритиш мумкин.

Иқтисодчи олим ва мутахассисларнинг тадқиқотларида «молиявий ҳисоботлар», «аудиторлик текширувлари» тушунчаси атрофлича тадқиқ

қилинган. Лекин «молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартлари», «консолидациялашган молиявий ҳисобот», «халқаро аудит стандартлари», «автоматлаштирилган дастурий таъминот» тушунчалари тўлиқ ёритилмаган. Шунингдек, молиявий ҳисоботларни МҲХС асосида Ўзбекистон иссиқлик электр станциялари корхоналари мисолида атрофлича тадқиқ қилинмаган. Мазкур ҳолатлар ушбу диссертация мавзусини танлаш ва тадқиқ этишга, мақсади, вазифалари, объекти, предмети ва методларини белгилашга асос бўлди.

Диссертация мавзусининг диссертация бажарилаётган олий таълим муассасасининг илмий тадқиқот ишлари режалари билан боғлиқлиги. Диссертация иши Тошкент давлат иқтисодиёт университети илмий-тадқиқот ишлари режасига мувофиқ ФМ-6 «Ўзбекистон иқтисодиётини модернизациялаш шароитида бухгалтерия ҳисоби, иқтисодий таҳлил, аудит ва статистика соҳалари тараққиётининг концептуал йўналиши» мавзусидаги ҳамда А-ОТ-2021-55 «Электр энергетика тармоғидаги корхоналар учун амалдаги ҳисоб циклларига кейинчалик интеграциялаш орқали МҲХС асосида молиявий ҳисоботлар тузиш бўйича дастурий маҳсулот яратиш» мавзусидаги лойиҳалари доирасида бажарилган.

Тадқиқотнинг мақсади акциядорлик жамиятларида МҲХС асосида молиявий ҳисоботларни тузиш ва аудиторлик текширувларини такомиллаштириш бўйича илмий таклиф ва тавсиялар ишлаб чиқишдан иборат.

Тадқиқотнинг вазифалари:

электр энергетикаси соҳасининг ҳозирги ҳолати ва ривожланиш истиқболларини таҳлил қилиш;

молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларининг асосий қоидалари ва аудиторлик фаолиятининг меъёрий-ҳуқуқий асосларини тадқиқ этиш;

молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларига мувофиқ молиявий ҳисоботларни тузиш муаммоларини ўрганиш;

МҲХС асосида молиявий ҳисоботларни тузишда автоматлаштирилган дастурий маҳсулотни ишлаб чиқиш;

аудиторлик ташкилотлари томонидан кўрсатиладиган аудиторлик хизматлари таркибини таҳлил қилиш;

аудиторлик текширувларини автоматлаштириш жараёнини тадқиқ этиш;
халқаро аудит стандартларига мувофиқ молиявий ҳисоботлар аудитини амалга ошириш.

Тадқиқотнинг объекти сифатида иссиқлик электр станциялари тизимида кирган хўжалик юритувчи субъектларнинг молиявий-хўжалик фаолияти олинган.

Тадқиқотнинг предметини акциядорлик жамиятларида МҲХС асосида молиявий ҳисоботларни тузиш ва аудиторлик текширувларини такомиллаштириш жараёнида вужудга келадиган молиявий муносабатлар ташкил этади.

Тадқиқотнинг усуллари. Диссертацияда гуруҳлаш, таққослаш,

иқтисодий-статистик, қиёсий таҳлил, тадқиқот объектлари ва олинган натижаларни баён этиш усулларидан фойдаланилган.

Тадқиқотнинг илмий янгилиги қуйидагилардан иборат:

электр энергияси корхоналарида МҲХС асосида молиявий ҳисоботларни автоматлаштирилган дастур ёрдамида тузиш жараёнларини аудитга оид дастурий таъминотнинг қўлланишига тўсқинлик қилувчи умумтармоқ ва технологик тавсифдаги омиллар таъсирини камайтириб бориш орқали такомиллаштириш таклифи асосланган;

электр энергияси корхоналари хусусиятлари асосида ҳисоб ва ҳисоботни юритишда молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларига асосланган ҳолда 0330-«Кечиктирилган тариф фарқлари счётлари» ишчи счётларини киритиш орқали ҳисоб сиёсати таркиби такомиллаштирилган;

аудиторлик текширувининг халқаро аудит стандартлари асосида ишчи ва якуний ҳужжатларини шакллантиришда алоҳида босқичларда содалаштирилиши мумкин бўлган «МҲХСни ташкилотга татбиқ этиш бўйича чора-тадбирлар режаси»ни жорий этиш таклифи асосланган;

акциядорлик жамиятларида фойда ва зарар бўйича консолидациялашган молиявий ҳисобот шаклини ташкилот фаолиятидан келиб чиққан ҳолда халқаро стандартларга мувофиқлаштириш асосида молиявий ҳисоботнинг шаффофлигини таъминлаш таклифи асосланган.

Тадқиқотнинг амалий натижалари қуйидагилардан иборат:

молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларига мувофиқ молиявий ҳисоботларни тайёрлаш жараёнларининг таснифи ишлаб чиқилган;

молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларига мувофиқ молиявий ҳисоботларни тузиш усуллари ишлаб чиқилган;

«Иссиқлик электр станциялари» АЖда МҲХСга мувофиқ молиявий ҳисоботларни тузишнинг амалдаги тизими такомиллаштирилган;

электр энергиясини ишлаб чиқарадиган корхона ва ташкилотларда ишлатиладиган бухгалтерия ҳисоби ва ҳисоботида қўлланиладиган дастурий маҳсулотлар ҳолатини ташхислаш ва фойдаланиладиган бошқа АТ мажмуаларига уланиш имкониятлари баҳоланган;

МҲХС бўйича консолидациялашган молиявий ҳисобот янги таҳрирдаги электрон 2-шакли ишлаб чиқилган;

акциядорлик жамиятларида консолидациялашган молиявий ҳисоботга асосан тартиб-таомилларнинг тавсифланиши аниқланган.

Тадқиқот натижаларининг ишончлилиги амалга оширилган ёндашув, усуллар ва назарий маълумотларнинг расмий манбалардан олинганлиги, тадқиқотда «Иссиқлик электр станциялари» АЖ маълумотларига асосланганлиги, хулоса, таклиф ва тавсиялар амалиётга жорий этилганлиги, Ўзбекистон Республикаси Молия вазирлигининг расмий статистик маълумотлари, Ўзбекистон Республикаси Давлат статистика қўмитаси маълумотларидан асосли фойдаланилганлиги билан белгиланади.

Тадқиқот натижаларининг илмий ва амалий аҳамияти. Тадқиқот натижаларининг илмий аҳамияти ишлаб чиқилган таклифлар молиявий

ҳисоботларни тузиш, шунингдек, аудиторлик текширувларини назарий ва ташкилий-услубий жиҳатларини халқаро амалиёт тажрибаларидан келиб чиққан ҳолда такомиллаштиришга қаратилган илмий ишланмаларни бажаришга хизмат қилиши билан изоҳланади.

Тадқиқот натижаларининг амалий аҳамияти ишлаб чиқилган таклиф ва тавсиялардан молиявий ҳисоботлар ва аудиторлик текширувларини ҳаққоний бўлишини таъминлаш, кўрсаткичларни таҳлил қилиш, халқаро стандартлар асосида молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартлари асосида молиявий ҳисобот тайёрлашга хизмат қилиши билан изоҳланади.

Тадқиқот натижаларининг жорий қилиниши. Акциядорлик жамиятларида МҲХС асосида молиявий ҳисоботларни тузиш ва аудиторлик текширувларини такомиллаштириш бўйича олинган илмий натижалар асосида:

электр энергияси корхоналарида МҲХС асосида молиявий ҳисоботларни автоматлаштирилган дастур ёрдамида тузиш жараёнларини аудитга оид дастурий таъминотнинг қўлланишига тўсқинлик қилувчи умумтармоқ ва технологик тавсифдаги омиллар таъсирини камайтириб бориш орқали такомиллаштириш таклифи «Иссиқлик электр станциялари» АЖнинг 2022 йил 7 январдаги 02-1-сонли кўрсатмасига асосан «Иссиқлик электр станциялари» АЖ ва унинг таркибига кирувчи жамиятларнинг «1С:Предприятия» 8.3 дастурий маҳсулоти асосида марказлаштирилган, автоматлаштирилган бухгалтерия ҳисоби ахборот тизимини ишлаб чиқиш ва жорий этиш бўйича «Йўл харитаси»да ўз аксини топган («Иссиқлик электр станциялари» акциядорлик жамиятининг 2022 йил 13 сентябрдаги 01-08/2561-сон маълумотномаси). Ушбу таклифнинг амалиётга жорий этилиши натижасида «Иссиқлик электр станциялари» АЖ корхоналарида молиявий ҳисоботларнинг аниқлиги ва иш унумдорлиги 8-10% га ошган;

электр энергияси корхоналари хусусиятлари асосида ҳисоб ва ҳисоботни юритишда молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларига асосланган ҳолда 0330-«Кечиктирилган тариф фарқлари счётлари» ишчи счётларини киритиш орқали ҳисоб сиёсати таркибини такомиллаштириш бўйича таклиф «Иссиқлик электр станциялари» АЖнинг 2021 йил 31 декабрдаги 02-444-сонли буйруғига асосан 2022 йил учун ҳисоб сиёсати ва солиққа тортиш мақсадида ҳисоб сиёсатини 2022 йилдан жорий қилиш тўғрисидаги «Йўл харитаси»да ўз аксини топган («Иссиқлик электр станциялари» акциядорлик жамиятининг 2022 йил 13 сентябрдаги 01-08/2561-сон маълумотномаси). Ушбу таклифнинг амалиётга жорий этилиши натижасида «Иссиқлик электр станциялари» акциядорлик жамияти ҳисоб сиёсати такомиллаштирилган;

аудиторлик текширувининг халқаро аудит стандартлари асосида ишчи ва якуний ҳужжатларини шакллантиришда алоҳида босқичларда содалаштирилиши мумкин бўлган «МҲХСни ташкилотга татбиқ этиш бўйича чора-тадбирлар режаси»ни жорий этиш таклифи «Иссиқлик электр станциялари» АЖ Бошқарув раисининг 2022 йил 17 февралдаги 01-11-сонли кўрсатмасига асосан «Иссиқлик электр станциялари» АЖ марказий аппарати

ва унинг таркибига кирувчи корхоналарнинг трансформацияси жараёнида «Катта учлик» халқаро кредит рейтинг агентликларининг рейтингини олиш бўйича «Йўл харитаси»да ўз аксини топган («Иссиқлик электр станциялари» акциядорлик жамиятининг 2022 йил 13 сентябрдаги 01-08/2561-сон маълумотномаси). Ушбу таклифнинг амалиётга жорий этилиши натижасида аудиторлик ташкилотлари ва мижозларнинг аудиторлик текширувларидан сўнг МҲХС ҳисоботлари ҳамда аудит ишчи ва якуний ҳужжатларнинг ишончлилиги даражаси ошган;

акциядорлик жамиятларида фойда ва зарар бўйича консолидациялашган молиявий ҳисобот шаклини ташкилот фаолиятидан келиб чиққан ҳолда халқаро стандартларга мувофиқлаштириш асосида молиявий ҳисоботнинг шаффофлигини таъминлаш таклифи «Иссиқлик электр станциялари» АЖ марказий аппарати ва унинг таркибига кирувчи корхоналарнинг трансформацияси жараёнида «Катта учлик» халқаро кредит рейтинг агентликларининг рейтингини олиш бўйича «Йўл харитаси»да ўз аксини топган («Иссиқлик электр станциялари» акциядорлик жамиятининг 2022 йил 13 сентябрдаги 01-08/2561-сон маълумотномаси). Ушбу таклифнинг амалиётга жорий этилиши натижасида МҲХС ходимларининг иш активлиги сезиларли даражада ўсган ва вақт сарфи камайган, молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартлари асосида тузилган молиявий ҳисоботларнинг шаффофлиги, аниқлиги ва тушунарлилиги ошган.

Тадқиқот натижаларининг апробацияси. Тадқиқот натижалари 5 та республика ва 8 та халқаро илмий-амалий анжуманларда муҳокамадан ўтказилган.

Тадқиқот натижаларининг эълон қилинганлиги. Диссертация мавзуси бўйича жами 23 та илмий иш, жумладан, Ўзбекистон Республикаси Олий аттестация комиссияси томонидан докторлик диссертациялари асосий илмий натижаларини чоп этиш тавсия этилган илмий нашрларда 10 та, жумладан хорижий журналларда 3 та илмий мақола нашр этилган.

Диссертациянинг тузилиши ва ҳажми. Диссертация кириш, учта боб, хулоса, фойдаланилган адабиётлар рўйхати ва иловалардан таркиб топган. Диссертация ҳажми 149 бетни ташкил этади.

ДИССЕРТАЦИЯНИНГ АСОСИЙ МАЗМУНИ

Кириш қисмида тадқиқотнинг долзарблиги ва аҳамияти асосланган, тадқиқотнинг мақсади ва асосий вазифалари, объекти ва предмети тавсифланган, миллий иқтисодиёт ривожланишининг устувор йўналишларига мослиги, тадқиқот ишининг илмий янгилиги ва амалий натижалари келтирилган, олинган натижаларнинг илмий ва амалий аҳамияти баён этилган, натижаларни амалиётга жорий қилиш, нашр қилинган ишлар сони ва диссертация тузилиши бўйича маълумотлар берилган.

Диссертация ишининг «Ўзбекистон Республикасида молиявий ҳисобот халқаро стандартларининг амалиётга жорий этилиши, замонавий

аудиторлик фаолиятининг ҳолати ва уларнинг ривожланиш истиқболлари»номли биринчи бобида Ўзбекистон Республикасида электр энергетикаси соҳасининг ҳозирги ҳолати ва ривожланиш истиқболлари, акциядорлик жамиятларида МҲХСни қўллашнинг моҳияти, зарурияти ҳамда замонавий аудиторлик фаолиятини ташкил этишнинг меъёрий-ҳуқуқий асослари, Молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларига мувофиқ молиявий ҳисоботларни тузиш муаммолари таҳлил қилинган.

Мустақилликнинг дастлабки йилларидан бошлаб, Ўзбекистоннинг энергетика сиёсати мамлакатнинг энергетик хавфсизлигини таъминлашга ва ижтимоий-иқтисодий муаммоларни ҳал қилиш учун миллий энергетика тармоғининг имкониятларидан фойдаланишга йўналтирилди. Янги иқтисодий алоқаларни шакллантириш учун давлат асосий тармоқларни, жумладан, ёқилғи-энергетика комплекси корхоналарини қўллаб-қувватлай бошлади.

Ўзбекистон ўз энергия ресурслари ҳисобига ички эҳтиёжларини тўла қондирадиган мамлакатлардан бирidir. Шу билан бирга, Ўзбекистон Республикаси Марказий Осиёда ўзаро боғлиқ энергия тизимининг ўрнатилган қувватининг тахминан 50% ига эгаллик қилади. Ушбу жараёнда «Иссиқлик электр станциялари» акциядорлик жамияти электр энергияси ишлаб чиқариш вазифасини амалга ошириб, республика иқтисодиёти ва аҳолиси эҳтиёжларининг қаноатлантирилишини таъминлаш мақсадида белгиланган миқдорда электр ва иссиқлик энергиясининг ҳосил қилинишини таъминлайди.

Сўнгги йилларда электр энергияси ишлаб чиқариш ҳажми тобора ошиб бормоқда. Жумладан, 2020 йилда «Иссиқлик электр станциялари» АЖ томонидан 54,42 млрд кВт/с электр энергияси ишлаб чиқарилди ва 6,2 млн Гкал иссиқлик энергияси етказиб берилди. 2021 йилда эса 56,7 млрд кВт/с электр энергияси ишлаб чиқарилди ҳамда 5,2 млн Гкал иссиқлик энергияси етказиб берилди.

Иқтисодий ривожланишнинг ҳозирги босқичида электр энергетикасининг асосий мақсади истеъмолчиларнинг тобора ўсиб бораётган эҳтиёжларини қаноатлантириш, мавжуд электр станциялари ва тармоқларини модернизация ва реконструкция қилиш, юқори самарали энергия ишлаб чиқариш технологиялари асосида янги ишлаб чиқариш қувватларини куриш, шунингдек, қайта тикланувчи энергия манбаларидан фойдаланишни ривожлантириш орқали электр энергиясини ҳисобга олиш тизимини такомиллаштириш, ёқилғи-энергетика ресурсларини диверсификация қилишдан иборат.

Жаҳон тажрибаси шуни кўрсатадики, энергетиканинг ривожланиши куйидаги йўналишларда амалга оширилиши керак (1-жадвал):

Энергетиканинг ривожланиш йўналишлари³

№	Ривожланиш йўналишлари	Компонентлар
1.	Электр энергиясини ишлаб чиқариш ва йиғиш	янада самарали энергия блокларини лойиҳалаштириш, куриш, ўрнатиш ва ишга тушириш (иссиқлик, гидравлик блоklar)
		қайта тикланувчи энергия манбалари (куёш, шамол) ускуналарини ўрнатиш ва ишга тушириш
		атом энергияси блокларини лойиҳалаштириш, куриш, ўрнатиш ва ишга тушириш
		самарадорликни ошириш учун мавжуд энергия блокларини реконструкция ва модернизация қилиш
2.	Энергияни етказиб бериш	200 кВт ва 500 кВт кучланишга эга янги қувватларни лойиҳалаштириш ва ўрнатиш
		стандарт йўқотишларни камайтириш ва самарадорликни оширишни ҳисобга олган ҳолда электр энергиясини тақсимловчи тармоқларни модернизация қилиш
		юқори ва ўрта кучланишли подстанцияларда лойиҳалаштириш, янги ускуналарни ўрнатиш ва ишлатилган ускуналарни модернизация қилиш
		етказиб бериладиган электр энергияси кўрсаткичларини кузатиш учун АСКУЭ ва SMART grid автоматлаштирилган бухгалтерия тизимларини жорий этиш
		электр энергияси экспортини кўпайтириш мақсадида яқин кўшни давлатлар учун электр энергияси узатиш линияларини лойиҳалаштириш
3.	Электр энергиясини сотиш	паст кучланишли станциялар ва трансформатор станцияларини замонавий талабларга мувофиқ янгилаш ва модернизация қилиш
		АСКУЭ ҳисоблагичларини ўрнатишни давом эттириш
		электр энергиясига ўсиб бораётган талабни ҳисобга олган ҳолда паст кучланишли электр энергияси узатиш линияларини янгилаш
		автоматлаштирилган ва самарали бошқарув тизимларини жорий этиш орқали электр энергияси йўқотишларини камайтириш
		электр энергиясидан фойдаланишнинг энг юқори вақтларини ҳисобга олган ҳолда истеъмол учун тарифлар тизимига босқичма-босқич ўтишни ривожлантириш
4.	Электр ускуналари ва электр техникалари ишлаб чиқариш бўйича янги қувватларни ишга тушириш	замонавий талабларни ҳисобга олган ҳолда электр энергияси ҳисоблагичлари ишлаб чиқаришни кўпайтириш
		маҳаллийлаштириш орқали энергетика соҳаси учун тегишли компонентлар ва эҳтиёт қисмлар ишлаб чиқаришни кўпайтириш
		илмий тадқиқотлар ўтказиш, қайта тикланувчи энергия манбаларини куриш ва ишга тушириш

³ Муаллиф томонидан тузилган

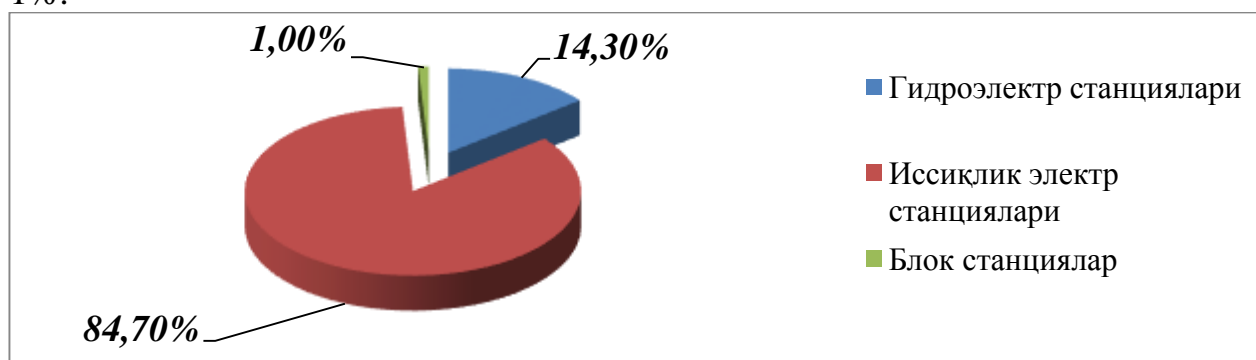
Энергетика соҳасини ривожлантириш ҳар доим давлат назорати остида ҳисобланади. Бунга Ўзбекистон Республикасида қабул қилинган соҳага оид қонунчилик ҳужжатлари мисол бўла олади. Жумладан, Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2022 йил 28 январдаги ПФ-60-сон Фармони билан тасдиқланган «2022-2026 йилларга мўлжалланган янги Ўзбекистоннинг Тараққиёт стратегияси»да энергия ресурслари ва табиий газ бозорларини ижтимоий ҳимоя кафолатларини белгилаган ҳолда эркинлаштириб, соҳага хусусий инвестицияларни кенг жалб қилиш ҳамда эҳтиёжманд аҳолини ҳимоя қилиш учун ижтимоий истеъмол нормаларини киритиш алоҳида таъкидлаб ўтилган.

Ҳозирги вақтда республиканинг мавжуд ишлаб чиқариш қуввати 12,9 ГВтни ташкил этади, шундан (1-расм.):

ИЭС – 11 минг МВт ёки 84,7%;

ГЭС – 1,85 минг МВт ёки 14,3%;

блок станциялари ва изоляцияланган станциялар – 133 МВт дан ортиқ ёки 1%.



1-расм. Электр энергияси генерацияси тузилиши⁴

Асосий генерация манбалари 11 та ИЭС, шу жумладан 3 та ИЭМ ҳисобланади. Замонавий тежамкор электр энергияси блокларининг қуввати 2825 МВт ёки ИЭС умумий қувватининг 25,6% ини ташкил этади. Республика ичида ишлаб чиқарилган электр энергиясининг 89,6% и ИЭС томонидан ишлаб чиқарилган.

Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2020 йил 24 февралдаги «Молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларига ўтиш бўйича қўшимча чоратадбирлар тўғрисида»ги ПҚ-4611-сон қарорига мувофиқ, Ўзбекистон Республикаси Молия вазирлиги МҲХСни жорий этиш бўйича ваколатли орган этиб белгиланди.

Фикримизча, бугунги кунда иқтисодиётда юз бераётган жадал ўзгаришлар жараёнида МҲХСнинг жорий этилиши олдинга қўйилган қадам ҳисобланади. Хорижий инвесторлар ва инвестицияларни жалб қилишда банклар, суғурта компаниялари, акциядорлик жамиятлари ва йирик солиқ тўловчи хўжалик юритувчи субъектларнинг молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартлари асосида иш олиб бориши ҳамда аудит текширувининг Халқаро аудит стандартлари асосида ўтказилиши манфаатдор шахслар учун ахборот

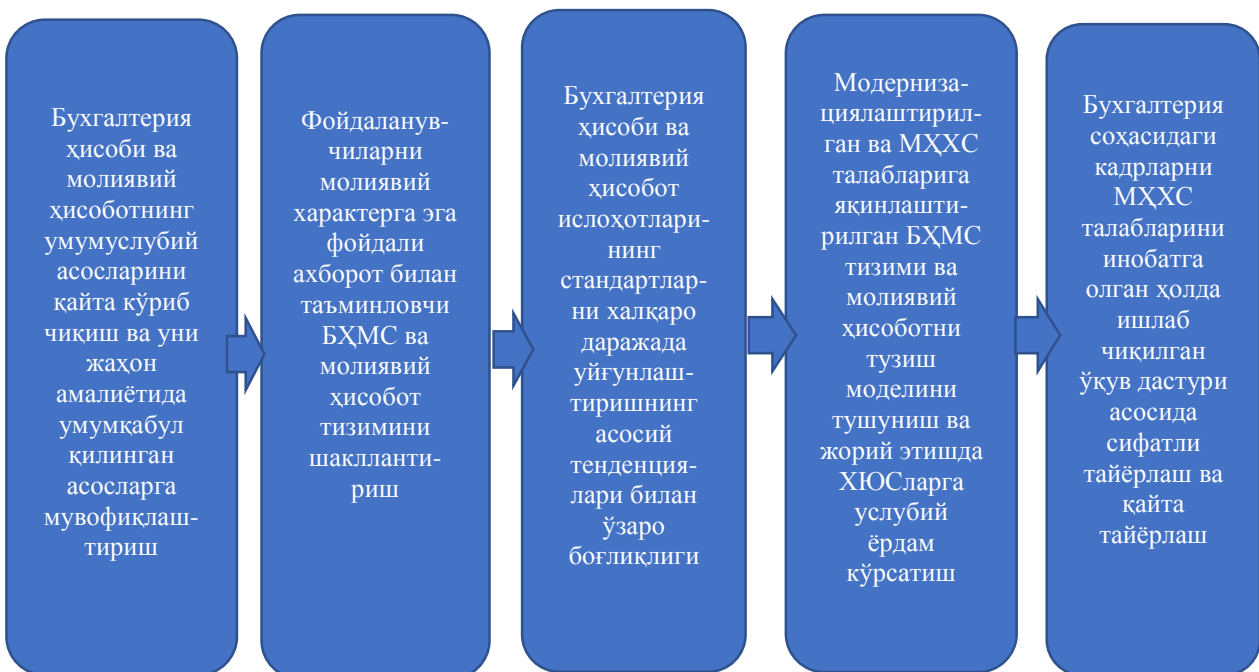
⁴ «Иссиқлик электр станциялари» АЖ маълумотлари асосида тузилган

шаффофлигини таъминлашга алоҳида хизмат қилади.

Дунё мамлакатларида энергетика тармоғи компанияларининг ҳисоб амалиётига МҲХСни жорий қилиш ҳолатининг таҳлили фойда кўламини манипуляция қилиш ва хўжалик фаолияти натижаларини яшириш бўйича пасайиш тенденциясидан, шунингдек, халқаро стандартлардан фойдаланишнинг ижобий самарасидан далолат беради. Масалан, 2020 йилда дунёнинг 160 дан зиёд мамлакатларида, шу жумладан, ўз мулкчилик шаклига кўра, 80 дан ортиқ листинг компаниялар ва 30 дан ортиқ листинг бўлмаган энергетика тармоғи компанияларида МҲХСдан фойдаланишга рухсат этилган ёки ундан фойдаланиш мажбурий этиб белгиланган.

МҲХС – шундай қоидалар йиғиндисики, улар компанияларга молиявий ҳисобни қандай олиб боришни, унда қайси хўжалик операциялари акс эттирилишини ва умуман, ҳисоботни қандай тузиш зарурлигини белгилайди. Молиявий ҳисоботни юритиш ва расмийлаштириш усулларини қатъий тартибга соладиган бухгалтерия ҳисобининг миллий стандартларидан фарқли ўлароқ, МҲХСда фақат уни тузиш тамойилларигина ёритилган. МҲХС аниқ ҳисоблар режасидан иборат эмас, уларда дастлабки, проводкалар рўйхати ёки бухгалтерия ҳисобини юритишнинг қатъий қоидалари мавжуд эмас.

Бухгалтерия ҳисоби ва молиявий ҳисоботни ислоҳ этиш бўйича қўйилган мақсадларга эришиш учун асосий чора-тадбирлар қуйидаги муаммоларни ҳал қилишдан иборат (2-расм):



2-расм. Ўзбекистон Республикасида МҲХСни жорий этиш учун асосий чора-тадбирлар⁵

В.А.Терехованинг фикрига кўра, Молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларини турли мамлакатлар томонидан қўлланилишининг асосий

⁵ Муаллиф томонидан тузилган

сабабларидан бири компания харажатларининг камайганлиги ҳақида ҳисобот беришдан иборат. Бизнинг фикримизча, ушбу фикр юзасидан бир қанча изланишлар олиб бориш керак, чунки Молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартлари молиявий ҳисоботдаги моддаларни баҳолаш учун бухгалтерия қоидаларига қараганда бир оз бошқачароқ қоидаларни назарда тутди (бунда «адолатли қиймат» тушунчаси кенг қўлланилади)⁶.

Молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартлари (МҲХС)га мувофиқ тузилган молиявий ҳисобот ундан фойдаланувчиларнинг ахборотга бўлган эҳтиёжларини янада кўпроқ даражада қаноатлантириш имконини беради. У инвесторлар ва бошқа манфаатдор шахсларга ташкилот ҳақида етарлича ишончли ва тушунарли ахборотни тақдим этади. Натижада, бундай ташкилот ишбилармон контрагентлар ва умуман, жамият учун ахборот олиш борасида шаффоф бўлади, бу эса, ташкилот билан ўзаро ҳамкорлик қилишда ноаниқлик ва рисклар даражасини сезиларли пасайтиради, демак, уни қўшимча молиявий ресурслар учун курашда рақобатбардош қилади⁷.

Диссертация ишининг «**МҲХСга мувофиқ молиявий ҳисоботларни тузишда автоматлаштириш масалалари ва аудиторлик фаолиятини ташкил этишда хориж тажрибаси**» номли иккинчи бобида ривожланган мамлакатларда МҲХСни қўллашнинг жаҳон тажрибаси, акциядорлик жамиятларида МҲХС асосида молиявий ҳисоботларни тузишда автоматлаштирилган дастурий маҳсулотлардан фойдаланиш, жаҳон мамлакатларида аудиторлик фаолиятини ўрганиш тажрибаси тадқиқ этилди.

Молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартлари (МҲХС) – бу ташкилотлар молиявий ҳисоботларининг мазмуни ва уларни тайёрлашга талабларни белгилайдиган ягона стандартлар ҳамда уларга қўшимча ҳужжатлардир. МҲХС Қўмитаси 1973 йилдан бери Лондонда жойлашган нодавлат ноижорат ташкилоти бўлиб, МҲХСни ишлаб чиқади ва тасдиқлайди.

2018 йил январь ойидан бошлаб дунёнинг 130 дан ортиқ мамлакатларида МҲХСдан фойдаланиш йўлга қўйилди ёки уни қўллашга рухсат берилди. Қуйидаги жадвалда айрим мамлакатларда МҲХСнинг қўлланилиши ҳақидаги қисқача маълумот келтирилган⁸ (2-жадвал).

«Иссиқлик электр станциялари» АЖда МҲХСдан 2019 йилдан бери фойдаланиб келинмоқда. Ҳозирги кунда МҲХСни татбиқ этиш энергетика сектори учун жуда муҳим. Айти пайтда, соҳада халқаро молиявий институтлар томонидан молиялаштириладиган инвестиция ва кредит лойиҳалари мавжуд бўлиб, улар, ўз навбатида, ривожланиш учун молиявий ресурсларни тақдим этишга тайёр. МҲХСга мувофиқ молиявий ҳисоботни шакллантириш инвесторлар, банклар ва акциядорлар томонидан энергия соҳасидаги ташкилотларга бўлган ишончни сезиларли даражада оширади.

⁶ Терехова В.А. Бухгалтерия ҳисобининг миллий ва халқаро стандартлари «Иқтисод ва ҳаёт» 2020 й.

⁷ Шулыгина О.Ю. Развитие методики трансформации российской финансовой отчетности в формат МСФО: на примере строительных организаций. // научная диссертация // ст 209. // 2010 г.

⁸ МҲХС Фонди веб-сайти – www.ifrs.org маълумотлари асосида.

МҲХСнинг дунёда қўлланилиши⁹

Давлат	МҲХСнинг қўлланиш ҳолати
Австралия	Барча хусусий сектор субъектлари учун мажбурийдир ва 2005 йилдан бери давлат сектори субъектларининг ҳисоботлари учун асос бўлиб хизмат қилмоқда
Аргентина	2012 йилдан бошлаб мажбурийдир
Бразилия	2011 йилдан бошлаб банклар ва компанияларнинг консолидациялашган молиявий ҳисоботи учун ва 2008 йилдан бошлаб компанияларнинг алоҳида ҳисоботлари учун мажбурийдир
Буюк Британия	2005 йилдан бери уларни қабул қилиш ва жорий этиш тартиб-қоидалари доирасида мажбурийдир
Германия	2005 йилдан бери Европа Иттифоқида уларни қабул қилиш ва жорий этиш тартиб-қоидалари доирасида мажбурийдир
Европа Иттифоқи	2005 йилдан бошлаб барча Европа Иттифоқида аъзо давлатлар рўйхатидаги компаниялар учун Европа Иттифоқида қабул қилинган МҲХС қўлланилади
Ҳиндистон	Баъзи компаниялар томонидан ихтиёрий равишда қўлланилади. МҲХСга ўтиш санаси ҳали белгиланмаган
Индонезия	Қисман қабул қилинган. МҲХСга ўтиш режаси эълон қилинмаган
Италия	2005 йилдан бери Европа Иттифоқида уларни қабул қилиш ва жорий этиш тартиб-қоидалари доирасида мажбурийдир
Канада	2011 йилдан бери компаниялар учун мажбурий ҳисобланади ва хусусий сектор компаниялари, шу жумладан, нодавлат ноижорат ташкилотлари учун рухсат берилган
Хитой	Миллий стандартлар ишлаб чиқилган бўлиб, улар МҲХСга мос келади
Мексика	2012 йилдан бошлаб мажбурийдир
Корея Республикаси	2011 йилдан бошлаб мажбурийдир
Россия Федерацияси	2012 йилдан бошлаб МҲХС компаниялар, банклар, суғурта компанияларининг консолидациялашган молиявий ҳисоботларини тузишда мажбурийдир
Саудия Арабистони	Банклар ва суғурта компаниялари учун мажбурийдир. МҲХСга тўлиқ ўтиш режалаштирилмоқда
АҚШ	2007 йилдан бошлаб МҲХС чет эл эмитентларига рухсат берилган
Туркия	2008 йилдан бери компаниялар учун мажбурийдир
Франция	2005 йилдан бери Европа Иттифоқида уларни қабул қилиш ва жорий этиш тартиб-қоидалари доирасида мажбурийдир
Жанубий Африка	2005 йилдан бери компаниялар учун мажбурийдир
Япония	2010 йилдан бери баъзи халқаро компаниялар учун рухсат берилган

Ҳозирги кунда МҲХСга мувофиқ молиявий ҳисоботларни тайёрлаш жараёни мукамал ҳолга етиб келган. Миллий ҳисоботга асосланиб, молиявий ҳисоботларни МҲХСга мувофиқ тайёрлашнинг асосий усули бу трансформациядир. Молиявий ҳисоботни трансформация қилиш ташкилотлар

⁹ Муаллиф томонидан тузилган

томонидан белгиланган мақсадларга эришиш учун амалга оширилади ва у бир қатор омилларга боғлиқ. Илмий адабиётларда МҲХСга мувофиқ молиявий ҳисоботларни тузиш жараёнларининг қуйидаги таснифи мавжуд (3-жадвал).

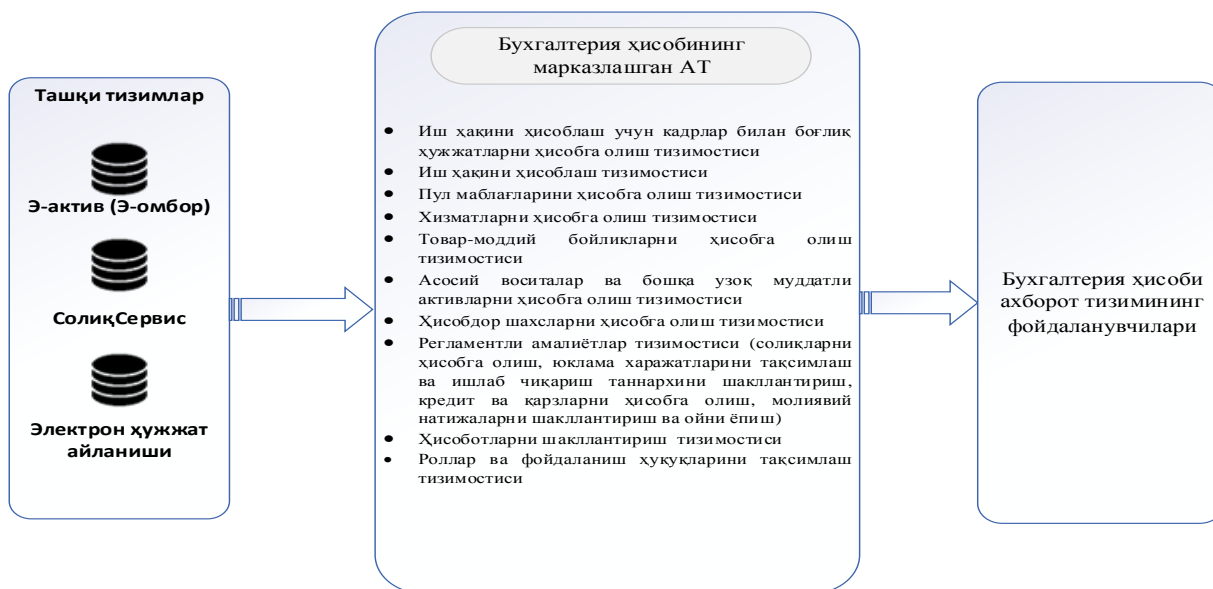
3-жадвал

МҲХСга мувофиқ молиявий ҳисоботларни тайёрлаш жараёнларининг таснифи¹⁰

Хусусиятлари	Трансформация турлари
МҲХСга мувофиқ молиявий ҳисобот тузиш усуллари	1. Молиявий ҳисоботни МҲХСга ўтказиш 2. Параллел бухгалтерия ҳисобини юритиш 3. Бошқа бухгалтерия ҳисобидаги амалиётларни таржима қилиш 4. Аралаш ёндашув
Трансформация натижаларидан фойдаланиш вақти	1. Амалдаги 2. Перспектив (истикболдаги) 3. Ретроспектив (ўтмишдаги)
Ижрочилар	1. Бош компаниядаги ихтисослашган бўлим 2. Шўба корхоналаридаги ихтисослашган бўлим 3. Аутсорсинг (ёлланган мутахассис, хўжалик юритувчи субъект)
Маълумотларнинг тўлиқлик даражаси	1. Асосий 2. Бўрттирилган 3. Тўлиқ
Фойдаланувчилар тури	1. Ҳақиқий фойдаланувчи 2. Потенциал фойдаланувчи
Тадбиркорлик субъектларини қамраб олиш даражаси	1. Филиаллар ва таркибий бўлинмалар ҳисоботларини трансформация қилиш 2. Ташкилотнинг ҳисоботини ўзгартириш 3. Тегишли ташкилотлар (холдинглар) гуруҳининг ҳисоботини ўзгартириш
Ўтказилган тадбирлар кўлами	1. Бир тармоқли ташкилотнинг ҳисоботларини трансформация қилиш 2. Кўп тармоқли ташкилотларнинг ҳисоботларини трансформация қилиш
Трансформация натижаларидан фойдаланиш кўрсатмалари	1. Кредит ресурсларини жалб қилишга қаратилган трансформация 2. Компаниянинг капиталлашувини оширишга қаратилган трансформация
Ишонч даражаси	1. Аудитор томонидан текширилган трансформация 2. Аудитор томонидан текширилмаган трансформация

Электр энергиясини ишлаб чиқарадиган корхона ва ташкилотларда ишлатиладиган бухгалтерия ҳисоби ва ҳисоботида қўлланиладиган дастурий маҳсулотлар ҳолатини ташхислаш ва фойдаланиладиган бошқа АТ мажмуаларига уланиш имкониятларини баҳолаш 3-расмда кўрсатилган.

¹⁰ Муаллиф томонидан тузилган



3-расм. Бухгалтерия ҳисоби ахборот тизимининг юқори даражали архитектураси¹¹

Гуруҳ корхоналари 1С платформаси негизда турли конфигурацияли дастурий таъминотлардан фойдаланишлари ҳисобга олинса (4-расм), уларга Гуруҳдаги барча корхоналар эҳтиёжларини инобатга олиб, МҲХСга мувофиқ ҳисоб юритиш мақсадида ишлатиладиган ягона конфигурацияни ишлаб чиқиш учун барча саъй-ҳаракатлари ва молиявий ресурсларини бирлаштиришлари тавсия этилади.

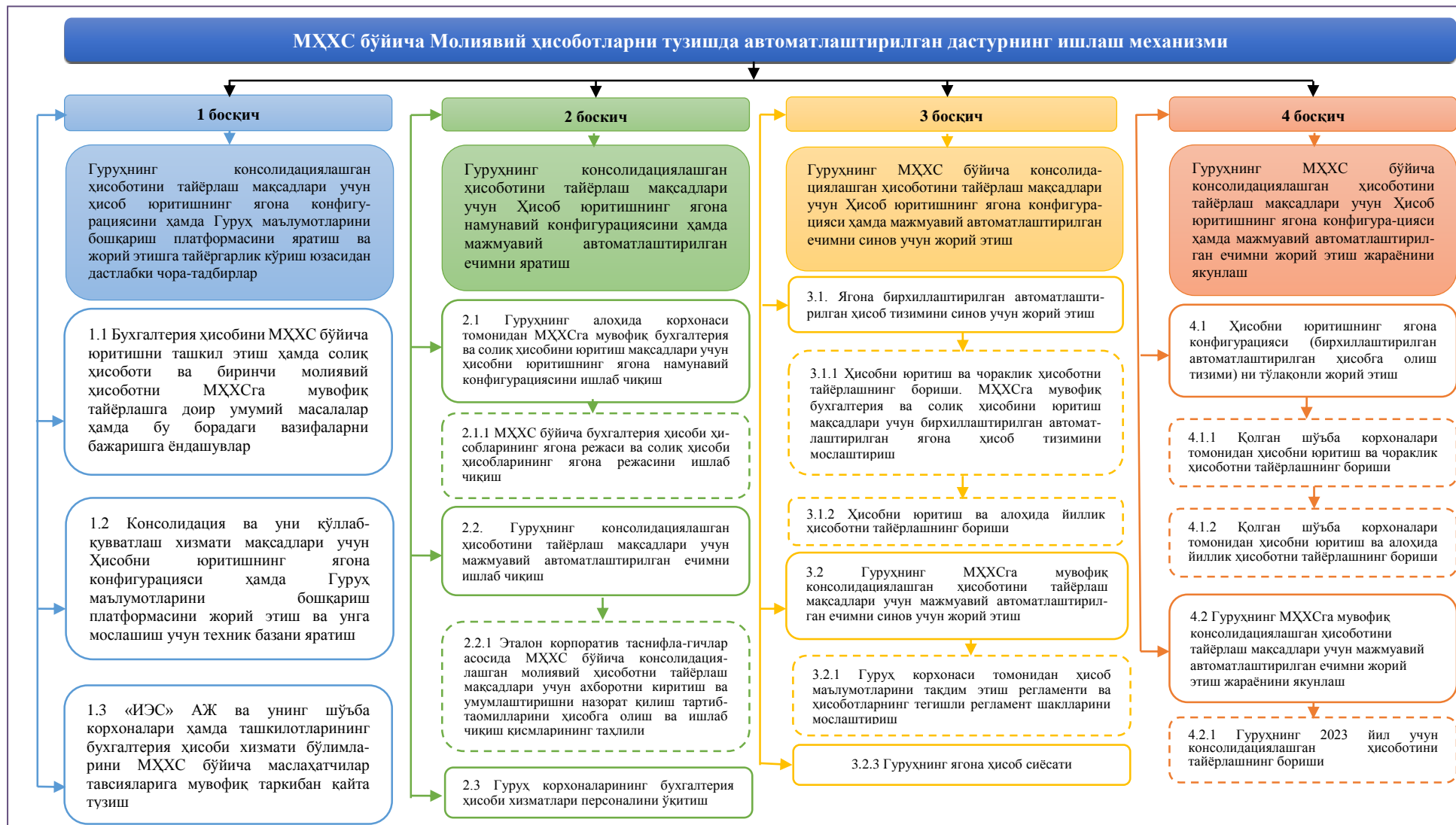


4-расм. 1С маълумотлар базасининг умумий дастурий архитектураси¹²

Ҳисобга олишнинг бирхиллаштирилган автоматлаштирилган тизимини ва маълумотларни бошқаришнинг ягона платформасини тайёрлаш ва жорий қилиш, шунингдек, жорий қилиш самарадорлигини ошириш доирасида Гуруҳ корхоналари бухгалтерия ҳисоби хизматлари персоналига МҲХСга мувофиқ бухгалтерия ва солиқ ҳисобини юритиш концепциясига оид асос билимлар зарур бўлади.

¹¹ Муаллиф ишланмаси

¹² Муаллиф ишланмаси



5-расм. МХХС бўйича молиявий ҳисоботларни тузишда автоматлаштирилган дастурнинг ишлаш механизми¹³

¹³ Муаллиф ишланмаси

Электр энергетикаси тармоғидаги корхоналарда МҲХС бўйича молиявий ҳисоботларни тузишда автоматлаштирилган дастурнинг ишлаш механизмидан фойдаланиш мақсадга мувофиқ (5-расм). Ушбу автоматлаштирилган дастур иш самарадорлигини оширишга, вақт сарфини камайтиришга, эҳтимолий хатоларнинг олдини олишга, молиявий ҳисоботларнинг аниқлиги ва тушунарлилигини оширишга хизмат қилади.

Сўнгги йилларда «Иссиқлик электр станциялари» АЖда бухгалтерия фаолиятини ривожлантириш, уни моддий-техник базасини такомиллаштириш ва бухгалтерия ходимларини малакасини оширишга алоҳида эътибор қаратилмоқда. Шунингдек, ҳисоб сиёсати ва бухгалтерия ёзувларини очиқлиги ҳамда шаффофлиги асосий устувор вазифалардан ҳисобланади.

«Иссиқлик электр станциялари» АЖда молиявий ҳисоботларни тузишни автоматлаштириш билан бир қаторда бухгалтерия ҳисоби ишчи счётларини такомиллаштириш ишлари олииб борилмоқда. Молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларидан фойдаланган ҳолда бухгалтерия ишчи счётларини такомиллаштириш мақсадга мувофиқ деб ҳисоблаймиз.

Счётлар режасида 0300 «Молиявий ижара шартномаси бўйича олинган асосий воситаларни ҳисобга олувчи счётлар» ажратилган. Бироқ мижозларга товарлар ёки хизматларни тарифлар билан тартибга солинадиган нархлар ёки ставкалар бўйича тақдим этганда юзага келадиган кечиктириш бўйича ҳисоб-китоб қолдиқларини молиявий ҳисоботларда тақдим этишга қўйиладиган талабларни белгилайдиган счётларни очиш зарурати туғилади. Шу боисдан ишчи счётлар режасида 0330 «Кечиктирилган тариф фарқлари счётлари» ишчи счётларини киритишни мақсадга мувофиқ деб ҳисоблаймиз (4-жадвал).

4-жадвал

0330-»Кечиктирилган тариф фарқлари счётлари» номли тавсия этилаётган ишчи счётлар бўйича бухгалтерия ёзувлари¹⁴

№	Хўжалик муомалаларининг мазмуни	Счётларнинг боғланиши	
		Дебет	Кредит
1.	Молиявий лизинг шартномаси бўйича кечиктирилган тариф фарқлари ҳисобланди	0330	0112
2.	Тўланадиган молиявий ижара бўйича кечиктирилган тариф фарқлари ҳисобланди	0330	7910
3.	Яқуний молиявий натижа бўйича кечиктирилган тариф фарқлари ҳисобланди	0330	9910
4.	Узоқ муддатли ижарага олинган асосий воситалар бўйича кечиктирилган тариф фарқлари ҳисобланди	0860	0330
5.	Устав капитални шакллантириш бўйича кечиктирилган тариф фарқлари ҳисобланди	8420	0330

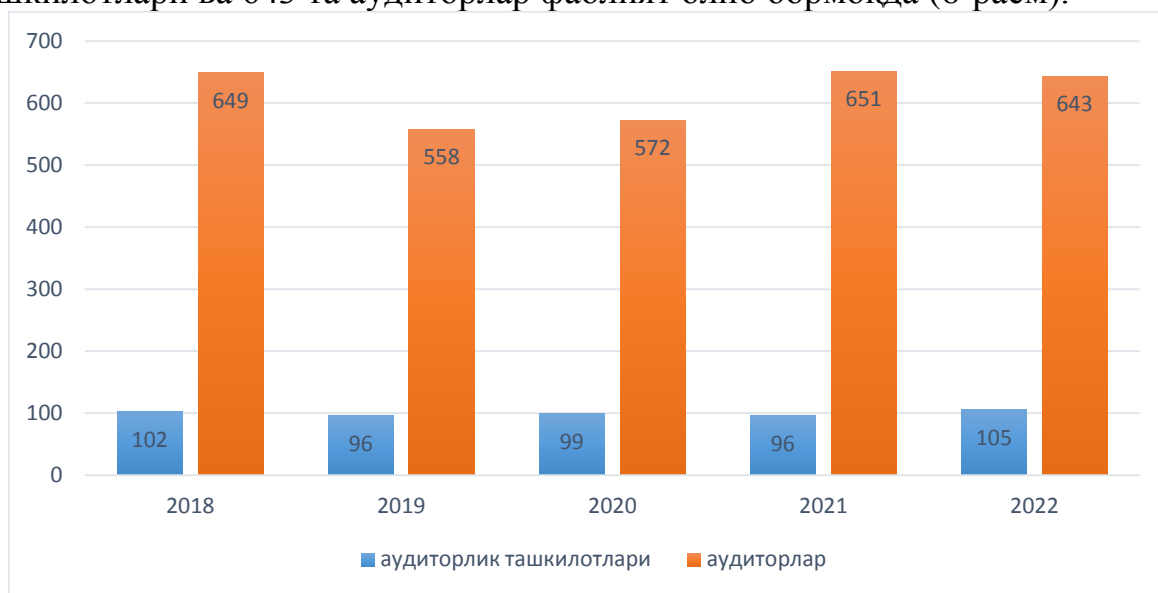
Юқорида қайд этиб ўтилган ишчи счётлар акциядорлик жамиятлари томонидан тузиладиган молиявий ҳисобот таркибида кечиктирилган тариф фарқлари бўйича аниқ акс этириш ва ҳисобот маълумотлари шаффофлигини оширишга хизмат қилади.

Диссертация ишининг «Акциядорлик жамиятларида халқаро аудит стандартлари асосида аудиторлик текширувлари ўтказишни

¹⁴ Муаллиф томонидан тузилган

такомиллаштириш» деб номланган учинчи бобида акциядорлик жамиятларида кўрсатиладиган аудиторлик хизматлари таркибини ривожлантириш, аудиторлик текширувини автоматлаштириш жараёнини такомиллаштириш, халқаро аудит стандартларига мувофиқ молиявий ҳисоботлар аудитини ва уни яқунлашни такомиллаштириш бўйича тавсиялар ишлаб чиқилган.

Ҳозирги вақтда мамлакатимизда маҳаллий ва халқаро аудиторлик ташкилотлари, шунингдек, хорижий аудиторлик ташкилотлари билан ҳамкорликда ташкил этилган аудиторлик ташкилотлари фаолият олиб бормоқда. 2022 йил 1 январь ҳолатига кўра, мамлакатимизда 105 та аудиторлик ташкилотлари ва 643 та аудиторлар фаолият олиб бормоқда (6-расм).



6-расм. 2018-2022 йилларда Ўзбекистонда фаолият олиб бораётган аудиторлик ташкилотлари ва аудиторлар сони¹⁵

Бугунги кунда ҳар қандай аудиторлик ташкилоти ўз фаолиятини автоматлаштиришга катта эҳтиёж сезмоқда. Замонавий аудиторлик дастурлари маълумотлар базасини яратиш ва унинг асосида турли мураккабликдаги аудиторлик ҳисоботларини шакллантириш имконини беради, шунингдек, текширувда хатога йўл қўймасликка, иш вақтини тежаш ва зарур ахборотни тезкор равишда олишга ёрдам беради. Махсус дастурий маҳсулотни аудиторлик текширувини автоматлаштиришда катта тажриба ва обрўга эга бўлган, сотилаётган дастурларнинг лицензиялари ва сифат сертификатлари мавжуд бўлган профессионал фирмалардан сотиб олган маъқул. Дастурни танлашда у қандай аудиторлик ташкилоти ва қандай аудит объектларини текширишга мўлжалланганини ҳисобга олиш ёки унинг қайси соҳага тегишлилигига эътибор қаратиш зарур.

Фикримизча, автоматлаштирилган (компьютер) муҳитда аудит бу – аудиторлик текширувини режалаштириш, ўтказиш ва яқунлаш босқичларида компьютер дастурларидан фойдаланиш жараёни. Ушбу дастурлардан фойдаланиш аудиторлик фаолиятида иш вақтининг камайиши ва иш сифатининг ошишига хизмат қилади.

¹⁵ <http://audit.mf.uz/reestr.xhtml>

Бугунги кунда аудиторлик фаолиятида ахборот тизимларидан фойдаланиш бўйича ўтказилган сўров ва таҳлиллар аудиторлик текширувлари жараёнида махсус дастурлардан етарли даражада фойдаланилмаётганлигини кўрсатмоқда.

Ҳозирги жаҳон аудиторлик амалиётида офис дастурлари, меъёрий-ҳуқуқий ахборот тизимлари, бухгалтерия дастурий таъминотлари, молиявий таҳлил дастурий таъминотлари билан биргаликда аудитга оид махсус дастурий таъминот турларидан кенг фойдаланилмоқда (5-жадвал). Фикримизча, аудиторлик фаолиятини автоматлаштириш бўйича ҳал этиладиган вазифаларнинг мураккаблиги туфайли, дастурий таъминотни қўллаш самарадорлиги кўп жihatдан уни жорий қилиш ва фойдаланувчиларни ўқитишга бевосита боғлиқдир. Изланишлар натижасида, ҳозирги пайтда Россия ва ривожланган Европа давлатлари аудиторлик амалиётида «AuditNET», «ITAUDIT: Аудитор», «AUDIT XP «Комплекс Аудит» ва «Экспресс аудит: ПРОФ» сингари энг профессионал дастурий воситалар орқали қисқа муддат ва тартиблар асосида текширувларнинг сифатли ўтказилишига эришилганлиги аниқланди.

5-жадвал

Халқаро аудиторлик амалиётида қўлланиладиган дастурий таъминот турлари¹⁶

№	Дастур	Дастур мақсади	Ишлаб чиқарувчи	Нашр йили
1.	«AuditNET»	Аудиторлик фаолиятини автоматлаштириш	«Новые эффективные технологии»	2009
2.	«IT AUDIT: Аудитор»	Аудитни комплекс ҳажмда автоматлаштириш	«Мастер-софт» МЧЖ (www.audit-soft.ru)	2005
3.	AUDIT XP «Комплекс Аудит»	Аудиторлик фаолиятини автоматлаштириш	«Гольдберг-Софт» компанияси (www.auditxp.ru)	2005
4.	«Экспресс аудит: ПРОФ»	Аудиторлик текширувини автоматлаштириш мажмуавий тизими	«Термика» Н.П Барышников консалтинг гуруҳи (www.termika.ru)	2004
Ўзбекистонда яратилган дастурий таъминот турлари				
5.	«AUDITSOFT»	Тижорат банклари ва ҳўжалик юритувчи субъектлар ички аудит хизматлари ва аудиторлик компанияларини автоматлаштириш учун мўлжалланган	Ўзбекистон аудиторлар палатаси (Каримов Н.Ф.)	2007
6.	«Audit Sampling»	Тижорат банклари кредит фаолияти ва Марказий банк филиаллари фаолияти аудити учун мўлжалланган	Саҳобов О.У., А.А.Бубнов	2008
7.	«First-Audit»	Тижорат банклари ва йирик ишлаб чиқариш корхоналарида ички аудиторлик текшируви ўтказишга мўлжалланган	Каримов Ж.Ф., Каримов Х.Х.	2010

¹⁶ Муаллиф томонидан тайёрланган

Ҳозирги пайтда республикамиз аудиторлик амалиётида юқорида келтирилган дастурлар қуйидаги омиллар сабабли самарали ва мақсадли қўлланилмаяпти (6-жадвал).

6-жадвал

Аудиторлик текшируви жараёнида халқаро аудит стандартлари асосида ишчи ва якуний ҳужжатларини шакллантиришда «МХХСни ташкилотга татбиқ этиш бўйича чора-тадбирлар режаси»¹⁷

Омил (сабаб)лар тури	Омил (сабаб)ларнинг мазмуни
Умумтармоқ	аудиторлик фаолияти ривожининг дастлабки босқичида мазкур бозорнинг паст даражада ривожланганлиги; аудиторлик текшируви жараёнини тўлиқ ҳужжатлаштириш имкониятининг чекланганлиги ва касбий фикрни шакллантириш кераклиги, шунингдек, талаб қилинаётган аудиторлик фаолиятининг ўзига хослиги; аудиторлар компьютер саводхонлигининг талаб даражасида эмаслиги; аудит жараёнининг мураккаб шаклланганлиги; аудиторлик фаолиятининг меъёрий-ҳуқуқий базаси жуда мураккаб ва катта ҳажмли эканлиги; амалиётда аудит ўтказишда ягона ёндашувнинг йўқлиги; текшириш даврида турли хил натижалар олиниши; аудиторлик хулосасини тайёрлашда уларни тизимлаштириш билан боғлиқ турли мураккабликларнинг мавжудлиги; халқаро стандартлар талаблари даражасида аудит ўтказишга ўтиш натижасида соҳага оид аудиторлик хизматлари ҳажмининг ошириб бориши; тақдим этилаётган аудиторлик хизматлари сифати устидан ички ва ташқи назоратнинг кучайиши.
Технологик	аудит ўтказилаётган корхона томонидан турли хил бухгалтерия дастурий таъминотларининг қўлланилиши; аудиторлик хизматининг мижоз-корхона объектларига борган ҳолда амалга оширилиш (кўчма) хусусияти; аудиторлик фирмалари мижозларининг турли тармоқларга ихтисослашганлиги, бу эса, қонунчилик талабларининг ўзгариши шароитида автоматлаштирилган аудит дастурларини турли аудит объектлари фаолият хусусиятларига мослаштириш имконини бермаслиги; мижозларда қўлланиладиган дастурий таъминот базаларини ўзлаштириш мақсадида аудиторларнинг турли дастурий таъминотни ўрганиш зарурати; аудиторлик текшируви натижаларининг махфийлиги ва ҳимоя қилиш талабларига риоя қилиш лозимлиги; электрон рақамли имзодан фойдаланиш орқали текширувнинг ишчи ва якуний ҳужжатларини электрон архивлаш имкониятининг чегараланганлиги.

Барча юқорида қайд этилган омиллар, бир томондан, аудит соҳасида тақдим қилинаётган хизматларнинг сифат даражасини ошириш воситаси сифатида автоматлаштиришни ривожлантириш сабаби учун керак бўлса, бошқа томондан, аудиторлар ва дастурий таъминот ишлаб чиқувчилар ўртасида тортишувлар предмети бўлиб хизмат қилади. Таъкидлаш жоизки, ҳеч қандай дастурий таъминот аудитор ўрнини боса олмайди. Бироқ аудиторлик текшируви жараёнида имкон даражасида тармоқларга ихтисослаштирилган аудитнинг дастурий таъминоти имкониятларидан фойдаланиш мақсадга мувофиқдир.

¹⁷ Муаллиф томонидан тайёрланган.

**Аудиторлик текширувини режалаштириш босқичида аудитнинг
автоматлаштирилган дастурлари функционал имкониятларининг
қийсий таҳлили¹⁸**

Режалаштириш амаллари	IT Audit: Аудитор	ЭкспрессАудит: ПРОФ	Audit XP «Комплекс Аудит»
Дастлабки режалаштириш	Мавжуд	Мавжуд («Мижоз тўғрисида ахборот» ишчи хужжати)	Мавжуд («Мижоз бизнесини тушуниш» ишчи хужжати)
Текширувлар (аудитор ишчи хужжатлари)нинг автоматлаштирилган архиви	Мавжуд (маълумотлар базасига хизмат кўрсатиш модули орқали архивга мурожаат қилиш имконияти кўзда тутилган)	Мавжуд	Мавжуд эмас
Аудиторлик рискин баҳолаш имконияти	Мавжуд («Молиявий (бухгалтерлик) ҳисоботнинг ажралмас рискиннинг юзага келиш шароитларини аниқлаш ва баҳолаш» ишчи хужжати)	Мавжуд (дастурда бундай функционал имконият кўзда тутилган)	Мавжуд («Рискни автоматлаштирилган микдорий баҳолаш» ишчи хужжати)
Ички назорат тизими самарадорлигини баҳолаш имконияти	Мавжуд (фақат текширувнинг асосий босқичида)	Мавжуд («Бухгалтерия ҳисоби ва ички назорат тизимининг самарадорлиги ва ишончлилигини баҳолаш баённомаси» ишчи хужжати)	Мавжуд («Бухгалтерия ҳисоби ва ички назорат тизими рисқи» ишчи хужжати, автоматлаштирилган микдорий баҳолаш)
Аудиторлик рискин баҳолаш имконияти	Мавжуд	Мавжуд	Мавжуд
Мухимлик даражасини аниқлаш, уни баланс моддалари ва ҳисоб сўтлари бўйича тақсимлаш имконияти	Мавжуд («Мухимлик даражасини ҳисоблаш» модули, ҳисоб сўтлари ва хўжалик муомалалари бўйича автоматлаштирилган ҳисоблаш усули)	Мавжуд («Мухимлик даражасини аниқлаш» ишчи хужжати)	Мавжуд («Мухимликнинг умумий даражасини аниқлаш», муҳимликни элементлар ва баланс моддалари бўйича автоматлаштирилган тақсимлаш ишчи хужжати)
Мижоз маълумотларини бухгалтерия ҳисоби маълумотлар базасидан олиш имконияти	Мавжуд (мижоз базасидан бухгалтерия ёзувларини олиш мумкин)	Мавжуд (фақат баланс ва молиявий натижалар тўғрисидаги ҳисобот кўрсаткичларини олиш мумкин)	Мавжуд (дастурга бухгалтерия ҳисоби маълумотлари юкланади)
Текширувнинг умумий режаси	Мавжуд («Аудит режаси» ишчи хужжати (маълумотномадан аудит бўлимларини танлаб олиш имконияти мавжуд))	Мавжуд («Аудит режаси» аудит дастурига мувофиқ автоматик равишда шаклланади)	Мавжуд («Аудит режаси» аудит дастурига мувофиқ автоматик равишда шаклланади)
Ҳар бир аудиторлик амаллари бўйича ишчи хужжатларнинг яратилганлиги	Мавжуд	Мавжуд	Мавжуд
Тезкор аудит ўтказиш имконияти	Мавжуд эмас	Мавжуд	Мавжуд эмас
Аудитор иш сифатини назорат қилиш имконияти	Мавжуд (аудит дастуридаги ҳар бир амал бўйича ўтказилган назорат тўғрисида белги киритиш мумкин)	Мавжуд (аудит объектлари бўйича шарҳ ва изоҳлар орқали)	Мавжуд (текширув натижалари бўйича алоҳида блок кўзда тутилган)

¹⁸ Муаллиф томонидан тайёрланган

Аудиторлик фаолиятини автоматлаштириш вазифасининг мураккаблиги туфайли, дастурий таъминотдан фойдаланишнинг самарадорлиги асосан унинг амалга оширилиши, фойдаланувчиларни тайёрлаш, аудит корхонасининг ишланмалари ва усулларини янги дастурий маҳсулотга мослаштиришга боғлиқ бўлади. Тадқиқотимиз давомида Ўзбекистон аудиторлик амалиётида қуйидаги дастурий таъминот турларидан фойдаланиш имкониятларини аниқлаш учун мазкур дастурларни режалаштириш жараёни мисолида ўзаро қиёсий таҳлил амалга оширилди (7-жадвал).

Юқоридаги таҳлилий жадвал маълумотларидан кўринадик, «AUDIT XP «Комплекс аудит» дастурида бошқа дастурларга нисбатан функционал қулайлик ва афзалликлар мавжуд. Изланишлар натижасида, Ўзбекистон аудиторлик амалиётида «AUDIT XP Комплекс аудит» дастурий таъминотини қўллаш орқали текширувларни қисқа муддатлар ва оптимал тартибда амалга ошириш таъминланади, деган хулосага келинди.

Мавжуд ижтимоий-иқтисодий вазият халқаро бозор иштирокчиларини зарур маълумотларга эга бўлишини енгиллаштириш учун махсус ишлаб чиқилган молиявий ҳисоботларни тақдим этишнинг муайян қоидаларига риоя қилишга мажбур қилмоқда. Ушбу стандартлар орасидаги фарқ фойдаланиш мақсадига боғлиқ. Сўнги пайтларда маҳаллий компаниялар учун энг долзарб стандарт БҲМС бўлиб, унинг мақсади назорат қилувчи ва солиқ органларига маълумот беришдан иборат эди. Бугунги кунда эса, ташкилот халқаро миқёсда ўз маҳсулоти ва хизматларини таклиф қилиш имкониятига эга бўлиш мақсадида молиявий амалиётлар учун зарур барча маълумотларни ўз ичига олган МҲХСга мувофиқ ҳисоботни тақдим этиши ва уни халқаро аудит стандартлари асосида аудиторлик текширувидан ўтказиши шарт.

Молиявий натижалар тўғрисидаги ҳисоботда эълон қилинадиган минимал кўрсаткичлар тизимида товар, маҳсулот, иш ва хизматларни сотишдан тушадиган тушумлар, ҚҚС солиғи, акциз ва бошқа шунга ўхшаш солиқ ва мажбурий тўловлар, соф фойда, сотилган маҳсулот, иш ва хизматларнинг таннархи (тижорат ва маъмурий харажатлар бундан мустасно), ялпи даромад, бизнес харажатлари, сотишдан олинган фойда/зарар (7-расм), дебиторлик қарзи, тўланадиган фоиз, бошқа даромадлар ва харажатлар, солиқдан олдинги фойда/зарар, даромад солиғи ва шу каби бошқа мажбурий тўловлар, фаолиятдан олинадиган фойда/зарар, соф фойда (таксимланмаган фойда, қопланмаган зарар) киради.

Молиявий натижалар тўғрисидаги ҳисоботда маълумотни ошкор қилишнинг ички ва халқаро тартиб-таомилларини бирлаштиришга қаратилган ўзгаришларни ҳисобга олган ҳолда, миллий ва халқаро стандартлар ўртасида ҳанузгача тафовутлар мавжудлигини таъкидлаш лозим. Юқоридагилардан келиб чиқиб, молиявий натижалар бўйича ҳисобот маълумотларини тузиш услубиётида сезиларли фарқлар мавжуд.

JOINT STOCK COMPANY THERMAL POWER PLANTS

**CONSOLIDATED STATEMENT OF PROFIT OR LOSS
AND OTHER COMPREHENSIVE INCOME
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2021**

(in millions of Uzbekistan Soums)

	Note	2021	2020
Continuing operations			
Revenue	19	17,749,190	13,780,489
Cost of sales	20	(15,140,151)	(13,041,039)
Gross profit		2,609,039	739,450
General and administrative expenses	21	(597,710)	(452,843)
Expected credit losses	10, 12	(52,223)	(117,930)
Other operating income	22	38,178	34,306
Operating profit		1,997,284	202,983
Finance income	23	40,265	12,443
Finance costs	24	(473,459)	(478,166)
Foreign exchange gain/(loss), net	25	514,231	(3,788,913)
Profit/(loss) before income tax		2,078,321	(4,051,653)
Income tax (expense)/benefit	26	(91,250)	183,799
Profit/(loss) for the year from continuing operations		1,987,071	(3,867,854)
Discontinued operations			
Loss for the year from discontinued operations	27	-	(75,489)
Profit/(loss) for the year		1,987,071	(3,943,343)
Other comprehensive income		-	-
Total comprehensive profit/(loss) for the year		1,987,071	(3,943,343)
Profit/(loss) and total comprehensive profit/(loss) for the year attributable to:			
- Shareholder		1,981,952	(3,942,418)
- Non-controlling interests		5,119	(925)
		1,987,071	(3,943,343)

Signed on behalf of the Group management:

Abdurakhmanov F.M.
Chairman of the Board

XX October 2022
Tashkent, Uzbekistan

Djuraev A.T.
Deputy Chairman of the Board

XX October 2022
Tashkent, Uzbekistan

Akhmadjonov A.K.
Chief Accountant

XX October 2022
Tashkent, Uzbekistan

**7-расм. «Иссиқлик электр станциялари» АЖнинг фойда ёки зарар
тўғрисидаги ҳисоботи¹⁹**

Умумий даромадлар тўғрисидаги ҳисоботга ҳисобот йилидаги фойда ёки зарарни ташкил этадиган даромадлар ва харажатлар кўрсаткичлари, ҳисобот даврида тан олинган бошқа умумий даромадлар киради.

Бошқа умумий даромадларнинг таркибий қисмлари куйидагилардир: узоқ муддатли активларни қайта баҳолашдан олинадиган фойда, пенсия таъминотининг қонуний режаларидаги жорий фойда ва зарарлар,

¹⁹ «Иссиқлик электр станциялари» АЖ маълумотлари асосида муаллиф томонидан тайёрланган

ўтказилишидан келиб чиқадиган даромад ва зарарлар, сотиш учун мавжуд бўлган молиявий активларни қайта баҳолашдан олинган даромад ва зарарлар, пул оқимидан олинган фойда ва зарарларнинг ҳақиқий қисми.

1-сон «Молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларини биринчи марта қўллаш» МҲХС Халқаро аудит стандартларига мувофиқ, компания ўзининг ҳисоб сиёсатида тўлиқ даромадлар тўғрисидаги ҳисоботни тақдим этиш форматини аниқлашга ҳақлидир: тўлиқ даромадлар тўғрисидаги ҳисобот, даромадлар тўғрисидаги ҳисобот ва бошқа тўлиқ даромадлар тўғрисидаги ҳисоботдир.

ХУЛОСА

Ўзбекистонда акциядорлик жамиятларида МҲХС асосида молиявий ҳисоботларни тузиш ва аудиторлик текширувларини такомиллаштириш юзасидан олиб борилган тадқиқотлар натижасида қуйидаги хулосалар шакллантирилди:

1. Иқтисодий маълумотларни қайта ишлашга мўлжалланган халқаро стандартлар асосида бухгалтерия тизими тобора такомиллашиб бораётган даврда унга мос равишда аудиторлик фаолиятини ҳам ривожлантириб бориш, фан ва технологик янгиликларни аудиторлик фаолияти амалиётида тобора кенгроқ қўллаш катта аҳамият касб этади.

2. Молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартлари (МҲХС) – бу ташкилотлар молиявий ҳисоботларининг мазмуни ва уларни тайёрлашга талабларни белгилайдиган ягона стандартлар ҳамда уларга қўшимча ҳужжатлардир.

3. МҲХС асосида тузилган ҳисоботда натижалар бошқача бўлиши мумкин. Унинг ижобий жиҳатлари шундаки, бунинг натижасида шаффофликни ошириш, ҳисоботнинг ахборот мазмуни ва кўрсаткичларнинг таққосланувчанлигини ошириш, компания фаолиятини таҳлил қилиш имкониятларини кўпайтириш, халқаро капитал бозорларига киришни осонлаштириш мумкин. Шунинг учун керакки, ҳисоботнинг тайёр бўлиши ҳали инвестициялар оқимини кафолатламайди. Ҳозирги кунда МҲХСга ўтиш масаласи кўплаб миллий компаниялар учун долзарб вазифа ҳисобланади. Ушбу жараёни соддалаштириш учун алоҳида босқичларда соддалаштирилиши мумкин бўлган «МҲХСни ташкилотга татбиқ этиш бўйича чора-тадбирлар режаси» ишлаб чиқилиши зарур.

4. Ишлатилаётган дастурий таъминот негизида МҲХСга мувофиқ бухгалтерия ҳисобини тизимлаштириш ва уни автоматлаштириш мақсадларида МҲХС бўйича Ҳисоблар режаси учун асос сифатида БҲМС 21 «Хўжалик юритувчи субъектлар молиявий-хўжалик фаолиятининг бухгалтерия ҳисоби счётлари режаси ва уни қўллаш бўйича Йўриқнома» бўйича корхонанинг амалдаги ишчи ҳисоб режасидан фойдаланиш мақсадга мувофиқ. Бу намунавий дастурий таъминотни мослаштириш (ишлаб охирига

етказиш) жараёнини ҳам иш ҳажми ва муддатлари бўйича, ҳам уни фойдаланишга киритиш бўйича қисқартириш имконини беради.

5. Аудит дастури текширувлар жараёнида аудиторлар томонидан бажариладиган деярли барча кундалик операцияларни автоматлаштиради, бу эса, меҳнат сиғими ва хатолар вужудга келиши эҳтимолини пасайтиради, шунингдек, аудит сифатини юқори даражада сақлаб қолган ҳолда аудит ўтказиш муддатини қисқартиради. Аудит тартиб-таомиллари махсус ишлаб чиқилган матнли, ҳисоб-китоб ва тест бланкалари ёрдамида, шунингдек, тартиб-таомил бланкалари ёрдамида амалга оширилади. Ички таҳрирчи аудиторлик тартиб-таомилларига оид мавжуд бланкаларни ўзгартириш ва янгиларини яратишга имкон беради.

**НАУЧНЫЙ СОВЕТ DSc.03/10.12.2019.I.16.01 ПО ПРИСУЖДЕНИЮ
УЧЕНЫХ СТЕПЕНЕЙ ПРИ ТАШКЕНТСКОМ ГОСУДАРСТВЕННОМ
ЭКОНОМИЧЕСКОМ УНИВЕРСИТЕТЕ**

**ТАШКЕНТСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ**

АХМАДЖОНОВ АЗИМЖОН КАРИМЖОН УГЛИ

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ СОСТАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ НА ОСНОВЕ МСФО И АУДИТОРСКИХ ПРОВЕРОК В
АКЦИОНЕРНЫХ ОБЩЕСТВАХ**

08.00.08 – Бухгалтерский учёт, экономический анализ и аудит

АВТОРЕФЕРАТ
диссертации доктора философии (PhD) по экономическим наукам

Ташкент – 2022

Тема диссертации доктора философии (Doctor of Philosophy) зарегистрирована под номером B2022.2.Phd/Iqt2233 в Высшей аттестационной комиссии при Кабинете Министров Республики Узбекистан

Диссертация выполнена в Ташкентском государственном экономическом университете.

Автореферат диссертации на трех языках (узбекский, русский, английский (резюме)) размещен на веб-странице Научного совета (www.tsue.uz) и информационно-образовательном портале «ZiyoNET» (www.ziynet.uz)

Научный руководитель: **Хажимуратов Низомжон Шукуруллаевич**
доктор экономический наук, профессор

Официальные оппоненты: **Ризаев Нурбек Кадилович**
доктор экономический наук, профессор

Астанакулов Олим Таштемирович
доктор экономический наук, профессор

Ведущая организация: **Ташкентский финансовый институт**

Защита диссертации состоится в _____ часов «__» _____ 2022 г. на заседании Научного совета DSc.03/10.12.2019.I.16.01 по присуждению ученых степеней при Ташкентском государственном экономическом университете. Адрес: 100066, город Ташкент, ул. Ислама Каримова, д. 49. Тел: (99871) 239-28-72; факс: (99871) 233-60-01; e-mail: info@tsue.uz

С диссертацией можно ознакомиться в Информационно-ресурсном центре Ташкентского Государственного экономического университета (зарегистрирована под номером _____). Адрес: 100066, город Ташкент, ул. Ислама Каримова, д.49. Тел.: (99871) 239-28-72, факс: (99871) 239-28-72; e-mail: info@tsue.uz

Автореферат диссертации разослан «__» _____ 2022 года.
(реестр протокола рассылки №__ от «__» _____ 2022 года)

М.П. Эшов

Председатель научного совета по присуждению ученых степеней, доктор экономических наук, профессор

У.В. Гафуров

Ученый секретарь научного совета по присуждению ученых степеней, доктор экономических наук, профессор

С.К. Худойкулов

Председатель научного семинара при научном совете по присуждению ученых степеней, доктор экономических наук, профессор

ВВЕДЕНИЕ (Аннотация диссертации доктора философии (PhD))

Актуальность и востребованность темы диссертации. Решающая роль энергетического сектора в мировой экономике требует выхода многих крупных национальных компаний на внешний рынок. Увеличивается удельный вес компаний, связывающих свою деятельность с международной практикой. Внедрение МСФО обеспечивает важные долгосрочные преимущества для многих энергетических компаний, но в то же время ставит перед ними задачу по решению серьезных проблем. Энергетический сектор характеризуется необходимостью крупных инвестиций в начальный период, что во многих случаях сопровождается неопределенностью и отвлеченностью по отношению к результатам, которые могут быть получены в долгосрочной перспективе. «Пандемия Covid-19 оказала на энергетический сектор более негативное влияние, чем любое другое событие в новейшей истории, и её последствия будут ощущаться еще долгие годы»²⁰. Возникающие трудности в области геополитики, защиты окружающей среды, поставок энергии и природных ресурсов и торговли требуют определенных мнений относительно введения новых стандартов по переходу на МСФО в сочетании со сложными взаимоотношениями компаний с заинтересованными сторонами и другими предприятиями.

В процессе стремительных изменений, происходящих в мировой экономике, проводятся научно-исследовательские по внедрению и совершенствованию МСФО в области электроэнергетики. В этой связи важнейшими направлениями научных исследований, проводимых в этой сфере, являются вопросы внедрения международных стандартов финансовой отчетности банками, страховыми компаниями, акционерными обществами и крупными налогоплательщиками в целях привлечения иностранных инвесторов и инвестиций, совершенствования работы на основе данных стандартов, обеспечения соответствия аудиторской проверки международным стандартам аудита, повышения уровня информационной прозрачности для заинтересованных сторон, разработки автоматизированных программных продуктов для составления финансовой отчетности на основе МСФО, автоматизации аудиторских проверок, расширения состава аудиторских услуг.

В последние годы в Узбекистане особое внимание уделяется мерам по увеличению объемов производства электроэнергии в целях обеспечения потребностей отраслей экономики и населения в электроэнергии. В частности, определены такие задачи, как «существенное повышение эффективности производства энергии за счет внедрения современных технологий и энергосберегающего оборудования, вместе с этим снижение удельного расхода топлива на обеспечение электроэнергии до 10%, диверсификация топливно-энергетического баланса, увеличение доли твердого топлива и удовлетворение

²⁰ Источник: <https://iea.blob.core.windows.net/assets/8b420d70-b71d-412d-a4f0-869d656304e4/Russian-Summary-WEO2020.pdf>

потребностей потребителей в электроэнергии»²¹. В реализации данной задачи важным является проведение научных исследований по таким направлениям, как подготовка финансовой отчетности и совершенствование аудитов в акционерных обществах энергетического сектора на основе МСФО, в том числе создание единого плана счетов бухгалтерского учета на основе МСФО для предприятий со смежными видами деятельности, внедрение процессов составления финансовой отчетности с использованием автоматизированной программы на основе МСФО на предприятиях электроэнергетики, совершенствование учетной политики предприятий электроэнергетики.

Данное диссертационное исследование в определенной степени служит реализации задач, определенных в указах Президента Республики Узбекистан №УП-60 «О Стратегии развития Нового Узбекистана на 2022-2026 годы» от 28 января 2022 года, №УП-4947 «О Стратегии действий по дальнейшему развитию Республики Узбекистан» от 7 февраля 2017 года, постановлениях Президента Республики Узбекистан №ПП-4611 «О дополнительных мерах по переходу на международные стандарты финансовой отчетности» от 24 февраля 2020 года, №ПП-4249 «О Стратегии дальнейшего развития и реформирования электроэнергетической отрасли Республики Узбекистан» от 3 марта 2019 года, №ПП-3946 «О мерах по дальнейшему развитию аудиторской деятельности в Республике Узбекистан» от 20 сентября 2018 года, №ПП-4477 «Об Утверждении стратегии по переходу Республики Узбекистан на «зеленую» экономику на период 2019 - 2030 годов» от 5 октября 2019 года, а также других нормативно-правовых актах, относящихся к данной сфере.

Соответствие исследования приоритетным направлениям развития науки и технологий республики. Данное диссертационное исследование выполнено в соответствии с приоритетными направлениями развития науки и технологий I. «Духовное, нравственное и культурное развитие демократического и правового общества, формирование инновационной экономики».

Степень изученности проблемы. Вопросы по подготовке финансовой отчетности на основе международных стандартов финансовой отчетности и ее совершенствованию были изучены в научных исследованиях таких зарубежных ученых-экономистов, как П.Айнсворт, К.Ларсон, Р.Энтони, Дж.Рис, Р.Германсон, Р.Либби, П.Либби, С.Кожевникова, Н.Суржикова, С.Леонтьев, Э.Каримова, З.Алиев, Н.Медведева, А.Матвеев, В.Суйц и других.

В последующие годы в нашей республике также проводились исследования по вопросам финансовой отчетности, издавались научные статьи, монографии и учебники. К ним можно отнести научные исследования таких ученых, как К.Ахмеджанов, А.Ибрагимов, И.Исманов, Б.Исроилов, А.Каримов, С.Мехмонов, Х.Мусаев, М.Пардаев, А.Пардаев, К.Уразов, К.Хотамов, З.Курбанов, И.Кузиев, Н.Ризаев, Б.Махсудов и других.

²¹ Источник: <https://minenergy.uz/uz/lists/view/33>.

В исследованиях ученых-экономистов и специалистов всесторонне изучены понятия «финансовая отчетность» и «аудиторские проверки». Однако понятия «международные стандарты финансовой отчетности», «консолидированная финансовая отчетность», «международные стандарты аудита», «автоматизированное программное обеспечение» полностью не раскрыты. Кроме того, недостаточно полностью исследована финансовая отчетность на основе МСФО в случае с предприятиями тепловых электростанций Узбекистана. Данные обстоятельства стали основанием для выбора и исследования темы данной диссертации, определения цели, задач, объекта, предмета и методов.

Связь темы диссертации с планами научно-исследовательской работы высшего образовательного учреждения, где выполнена диссертация. Диссертационная работа выполнена в соответствии с планом научно-исследовательских работ Ташкентского государственного экономического университета в рамках проектов на тему ФМ-6 «Концептуальное направление развития областей бухгалтерского учета, экономического анализа, аудита и статистики в условиях модернизации экономики Узбекистана», а также А-ОТ-2021-55 «Создание программного продукта для подготовки финансовой отчетности на основе МСФО с последующей интеграцией в текущие учетные циклы предприятий электроэнергетической отрасли».

Цель исследования заключается в разработке научных предложений и рекомендаций по составлению финансовой отчетности и совершенствованию аудиторских проверок на основе МСФО в акционерных обществах.

Задачи исследования:

анализ текущей ситуации и перспектив развития электроэнергетической сферы;

исследование основных правил международных стандартов финансовой отчетности и нормативно-правовой базы аудиторской деятельности;

изучение проблем составления финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности;

разработка автоматизированного программного продукта для подготовки финансовой отчетности на основе МСФО;

анализ состава аудиторских услуг, оказываемых аудиторскими организациями;

исследование процесса автоматизации аудиторских проверок;

осуществление аудита финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами аудита.

Объектом исследования выбрана финансово-хозяйственная деятельность хозяйствующих субъектов, входящих в систему тепловых электростанций.

Предметом исследования являются финансовые отношения, возникающие в процессе подготовки финансовой отчетности и совершенствования аудита на основании МСФО в акционерных обществах.

Методы исследования. В диссертации использовались методы

группировки, сравнения, экономико-статистического, сравнительного анализа, метод объектов исследования и изложения полученных результатов.

Научная новизна исследования заключается в следующем:

обосновано предложение по совершенствованию процессов составления финансовой отчетности на основании МСФО при помощи автоматизированной программы на предприятиях электроэнергетики посредством снижения влияния общеотраслевых и технологических факторов, препятствующих использованию программного обеспечения по аудиту;

на основе особенностей предприятий электроэнергетики при ведении учета и отчетности усовершенствована структура учетной политики за счет введения рабочих счетов 0330 «Счета отложенных тарифных разниц» основываясь на международных стандартах финансовой отчетности;

обосновано предложение по внедрению «Плана мероприятий по внедрению МСФО в организации», который может быть упрощен в отдельные этапы при формировании рабочих и итоговых документов аудита на основе международных стандартов аудита;

обосновано предложение по обеспечению прозрачности финансовой отчетности на основе приведения формы консолидированной финансовой отчетности о прибылях и убытках в акционерных обществах в соответствие с международными стандартами с учетом деятельности организации.

Практические результаты исследования состоят в следующем:

разработана классификация процессов финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности;

методы составления финансовой отчетности разработаны в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности;

в АО «Тепловые электрические станции» в соответствии с МСФО усовершенствована действующая система подготовки финансовой отчетности;

проанализировано состояние программных продуктов, используемых в бухгалтерском учете и отчетности, применяемых на предприятиях и организациях, производящих электроэнергию, и оценены возможности подключения к другим используемым комплексам ИТ;

разработана новая редакция электронной формы 2 консолидированной финансовой отчетности по МСФО;

определено описание процедур на основании консолидированной финансовой отчетности в акционерных обществах.

Достоверность результатов исследования обусловлена реализованными подходами, использованными методами и получением теоретических данных из официальных источников, фактом того, что исследование основывалось на данных АО «Тепловые электрические станции», внедрением выводов, предложений и рекомендаций в практику, обоснованным использованием официальных статистических данных Министерства финансов Республики Узбекистан, а также данных Государственного комитета Республики Узбекистан по статистике.

Научная и практическая значимость результатов исследования.

Научная значимость результатов исследования объясняется тем, что разработанные предложения служат для подготовки финансовой отчетности, а также выполнения научных разработок, направленных на совершенствование теоретических и организационно-методических аспектов аудиторских проверок на основе зарубежного практического опыта.

Практическая значимость результатов исследования объясняется тем, что разработанные предложения и рекомендации служат для обеспечения достоверности финансовой отчетности и аудиторских проверок, анализа показателей, подготовки финансовой отчетности на основе международных стандартов финансовой отчетности.

Внедрение результатов исследования. На основе полученных научных результатов по составлению финансовой отчетности и совершенствованию аудиторских проверок в акционерных обществах на основе МСФО:

предложение по совершенствованию процессов составления финансовой отчетности на основании МСФО при помощи автоматизированной программы на предприятиях электроэнергетики посредством снижения влияния общеотраслевых и технологических факторов, препятствующих использованию программного обеспечения по аудиту нашло своё отражение в «Дорожной карте» по разработке и внедрению централизованной, автоматизированной информационной системы бухгалтерского учета на основе программного продукта «1С:Предприятия» 8.3 в АО «Тепловые электрические станции» и предприятия, входящие в его структуру, на основе распоряжения № 02-1 АО «Тепловые электрические станции» от 7 января 2022 года (справка № 01-08/2561 акционерного общества «Тепловые электрические станции» от 13 сентября 2022 года). В результате внедрения в практику данного предложения достоверность финансовой отчетности и производительность труда на предприятиях АО «Тепловые электрические станции» повысились на 8-10%;

предложение по совершенствованию структуры учетной политики за счет введения рабочих счетов 0330 «Счета отложенных тарифных разниц» на основе особенностей предприятий электроэнергетики при ведении учета и отчетности основываясь на международных стандартах финансовой отчетности нашло своё отражение в «Дорожной карте» о внедрении учетной политики с 2022 года с целью учетной политики и налогообложения на 2022 год на основе приказа № 02-444 АО «Тепловые электрические станции» от 31 декабря 2021 года (справка № 01-08/2561 акционерного общества «Тепловые электрические станции» от 13 сентября 2022 года). В результате внедрения в практику данного предложения усовершенствована учетная политика акционерного общества «Тепловые электрические станции»;

предложение по внедрению «Плана мероприятий по внедрению МСФО в организации», который может быть упрощен в отдельные этапы при формировании рабочих и итоговых документов аудита на основе международных стандартов аудита нашло своё отражение в «Дорожной карте» по получению рейтинга международных кредитных рейтинговых агентств

«Большой тройки» в процессе трансформации центрального аппарата АО «Тепловые электрические станции» и предприятий, входящих в его структуру, на основе распоряжения № 01-11 председателя Правления АО «Тепловые электрические станции» от 17 февраля 2022 года (справка № 01-08/2561 акционерного общества «Тепловые электрические станции» от 13 сентября 2022 года). В результате внедрения данного предложения в практику повысился уровень достоверности отчетности по МСФО, а также рабочих и итоговых документов по аудиту аудиторских организаций и клиентов после проведения аудиторских проверок;

предложение по обеспечению прозрачности финансовой отчетности на основе приведения формы консолидированной финансовой отчетности о прибылях и убытках в акционерных обществах в соответствие с международными стандартами с учетом деятельности организации нашло своё отражение в «Дорожной карте» по получению рейтинга международных кредитных рейтинговых агентств «Большой тройки» в процессе трансформации центрального аппарата АО «Тепловые электрические станции» и предприятий, входящих в его структуру (справка № 01-08/2561 акционерного общества «Тепловые электрические станции» от 13 сентября 2022 года). В результате внедрения в практику данного предложения значительно выросла трудовая активность сотрудников МСФО и снизились временные затраты, повысилась прозрачность, точность и понятность финансовых отчетов, составляемых на основе международных стандартов финансовой отчетности.

Апробация результатов исследования. Результаты исследования прошли обсуждение на 5 республиканских и 8 международных научно-практических конференциях.

Опубликованность результатов исследования. Всего по теме диссертации опубликовано 23 научных работ, из них 10 научных статей в журналах, рекомендованных Высшей аттестационной комиссией Республики Узбекистан для публикации основных результатов докторских диссертаций, из которых 3 научные статьи в зарубежных журналах.

Структура и объем диссертации. Структура диссертационной работы состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы и приложений. Объем исследования составляет 149 страниц.

ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ ДИССЕРТАЦИИ

Во **введении** диссертации обоснованы актуальность и значение исследования, определены его цель и основные задачи, объект и предмет диссертации, показано соответствие приоритетным направлениям развития науки и технологий в республике, обоснована научная новизна и изложены практические результаты, раскрыты научное и практическое значение полученных результатов, представлены данные о внедрении результатов

исследования, а также приведены сведения об опубликованных работах и структуре диссертации.

В первой главе диссертации **«Внедрение международных стандартов финансовой отчетности в Республике Узбекистан, состояние современной аудиторской деятельности и перспективы их развития»** рассмотрено текущее состояние и перспективы развития электроэнергетической сферы Республики Узбекистан. Кроме того, в данной главе анализируются сущность и необходимость применения МСФО в акционерных обществах, а также нормативно-правовые основы организации современной аудиторской деятельности, проблемы составления финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности.

С первых лет независимости энергетическая политика Узбекистана была ориентирована на обеспечение энергетической безопасности страны и использование возможностей национальной энергетической сети для решения социальных и экономических задач. В целях формирования новых экономических отношений государство стало поддерживать основные отрасли, в том числе предприятия топливно-энергетического комплекса.

Узбекистан является одной из стран, которая полностью обеспечивает свои внутренние потребности за счет своих энергоресурсов. При этом Республике Узбекистан принадлежит примерно 50% мощности установленной объединенной энергетической системы Центральной Азии. В этом процессе акционерное общество «Тепловые электрические станции» выполняет задачу по производству электроэнергии и обеспечивает выработку электрической и тепловой энергии в установленном объеме в целях обеспечения удовлетворения потребностей экономики и населения республики.

В последние годы объем производства электроэнергии неуклонно увеличивается. В частности, в 2020 году АО «Тепловые электрические станции» произведено 54,42 млрд. кВт/ч электроэнергии и поставлено 6,2 млн. Гкал тепловой энергии. В 2021 году произведено 56,7 млрд. кВт/ч электроэнергии и поставлено 5,2 млн. Гкал тепловой энергии.

На современном этапе развития экономики основной целью электроэнергетики является удовлетворение постоянно увеличивающихся потребностей потребителей, модернизация и реконструкция действующих электростанций и сетей, строительство новых производств на основе высокоэффективных технологий производства энергии, совершенствование системы учета электроэнергии за счет развития использования возобновляемых источников энергии, а также диверсификация топливно-энергетических ресурсов.

Мировой опыт показывает, что развитие энергетики должно осуществляться по следующим направлениям (таблица 1):

Направления развития энергетики²²

№	Направления развития	Компоненты
1.	Производство и сбор электроэнергии	проектирование, строительство, монтаж и ввод в эксплуатацию более эффективных энергоблоков (тепловых, гидравлических блоков)
		установка и эксплуатация оборудования возобновляемых источников энергии (солнечная, ветровая установки)
		проектирование, строительство, монтаж и ввод в эксплуатацию атомных энергоблоков
		с целью повышения эффективности реконструкция и модернизация действующих энергоблоков
2.	Энергоснабжение	проектирование и установка новых мощностей 200 кВт и 500 кВт
		модернизация распределительных сетей электроэнергии с учетом снижения стандартных потерь и повышения эффективности
		проектирование, монтаж нового оборудования и модернизация бывшего в употреблении оборудования на подстанциях высокого и среднего напряжения
		внедрение автоматизированных систем бухгалтерского учета АСКУЭ и SMART grid для контроля показателей поставляемой электроэнергии
		проектирование линий электропередач для соседних стран с целью увеличения экспорта электроэнергии
3.	Продажа электроэнергии	обновление и модернизация низковольтных станций и трансформаторных подстанций в соответствии с современными требованиями
		продолжение установки счетчиков АСКУЭ
		с целью удовлетворения растущего спроса на электроэнергию модернизация низковольтных линий электропередачи
		снижение потерь электроэнергии за счет внедрения автоматизированных и эффективных систем управления
		разработка поэтапного перехода на систему тарифов на потребление с учетом пиковых периодов использования электроэнергии
4.	Ввод в эксплуатацию новых мощностей по производству электрооборудования и электротехники	увеличение производства счетчиков электроэнергии с учетом современных требований
		увеличение производства компонентов и запасных частей для энергетического сектора за счет локализации
		проведение научных исследований, строительство и ввод в эксплуатацию возобновляемых источников энергии

²² Составлено автором

Развитие энергетического сектора всегда находится под контролем государства. Примером тому являются законодательные документы в данной сфере, принятые в Республике Узбекистан. В частности, в «Стратегии развития Нового Узбекистана на 2022-2026 годы», утвержденной Указом Президента Республики Узбекистан №УП-60 от 28 января 2022 года, отдельно отмечается либерализация рынка энергетических ресурсов и природного газа с установлением гарантий социальной защиты, широкое привлечение частных инвестиций в сферу, введение социальных норм потребления в целях защиты уязвимых слоев населения.

В настоящее время располагаемая производственная мощность республики составляет 12,9 ГВт, из них (рисунок 1):

ТЭС – 11 тысяч МВт или 84,7%;

ГЭС – 1,85 тысяч МВт или 14,3%;

блок-станции и изолированные станции – более 133 МВт или свыше 1%.

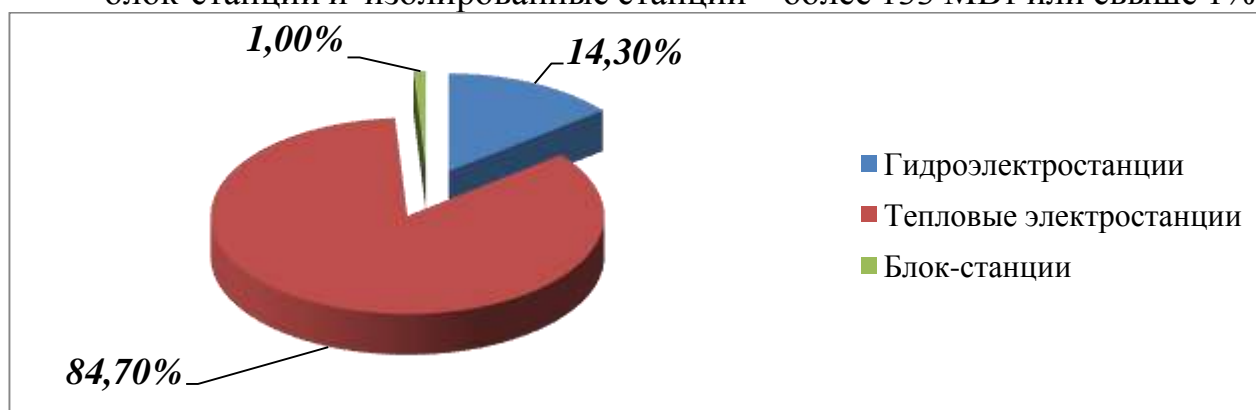


Рисунок 1. Структура генерации электроэнергии.²³

Основными источниками генерации являются 11 ТЭС, в том числе 3 ТЭЦ. Мощность современных энергоэффективных энергоблоков составляет 2825 МВт или 25,6% от общей мощности ТЭС. 89,6% электроэнергии, произведенной в республике, генерировано ТЭС.

В соответствии с постановлением Президента Республики Узбекистан №ПП-4611 «О дополнительных мерах по переходу на международные стандарты финансовой отчетности» от 24 февраля 2020 года, Министерство финансов Республики Узбекистан назначено уполномоченным органом по внедрению МСФО.

На наш взгляд, в процессе стремительных изменений, происходящих на сегодняшний день в экономике, внедрение МСФО является шагом вперед. При привлечении иностранных инвесторов и инвестиций банки, страховые компании, акционерные общества и крупные налогооблагаемые хозяйствующие субъекты работают на основе международных стандартов финансовой отчетности и проводят проверки на основе международных стандартов аудита, которые служат для обеспечения информационной прозрачности для заинтересованных сторон.

²³ Подготовлено автором на основе данных АО «Тепловые электрические станции»

Анализ состояния внедрения МСФО в учетную практику компаний энергетического сектора в странах мира показывает тенденцию к снижению манипулирования объемами прибыли и сокрытия результатов хозяйственной деятельности, а также положительный эффект от использования международных стандартов. Например, в 2020 году более чем в 160 странах мира, в том числе в соответствии с формами собственности, более 80 листинговым компаниям и более 30 нелистинговым энергосетевым компаниям разрешено использование МСФО, либо их использование является обязательным.

МСФО - это свод правил, определяющих, как компании должны вести финансовую отчетность, какие хозяйственные операции должны в ней отражаться и в целом как составлять отчеты. В отличие от национальных стандартов бухгалтерского учета, строго регламентирующих методы ведения и оформления финансовой отчетности, в МСФО рассматриваются только принципы ее составления. МСФО не состоит из четкого плана счетов, в них нет предварительных, бухгалтерских списков или строгих правил ведения бухгалтерского учета.

Основными мерами по достижению целей реформы бухгалтерского учета и финансовой отчетности являются решение следующих задач (рисунок 2):



Рисунок 2. Основные мероприятия по внедрению МСФО в Республике Узбекистан.²⁴

По мнению В.А. Тереховой, одной из основных причин использования международных стандартов финансовой отчетности разными странами является предоставление отчета о снижении расходов компании. По нашему

²⁴ Составлено автором

мнению, по этому вопросу необходимы некоторые исследования, поскольку Международные стандарты финансовой отчетности предусматривают несколько иные правила оценки статей в финансовой отчетности, чем правила бухгалтерского учета (где широко используется понятие «справедливая стоимость»)²⁵.

Финансовая отчетность, составленная в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), позволяет в большей степени удовлетворить информационные потребности его пользователей. Она предоставляет инвесторам и другим заинтересованным лицам достаточно достоверную и понятную информацию об организации. В результате подобная организация становится прозрачной в плане получения информации для деловых контрагентов и общества в целом, что значительно снижает уровень неопределенности и рисков во взаимодействии с организацией, тем самым делая ее более конкурентоспособной в борьбе за дополнительные финансовые ресурсы²⁶.

Во второй главе диссертации **«Вопросы автоматизации составления финансовой отчетности в соответствии с МСФО и зарубежный опыт в организации аудиторской деятельности»** представлен мировой опыт применения МСФО в развитых странах, использование автоматизированных программных продуктов при составлении финансовой отчетности на основе МСФО в акционерных обществах, а также изучен опыт изучения аудиторской деятельности в странах мира.

Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) являются единственными стандартами, определяющими содержание финансовой отчетности организаций и требования к ее составлению, а также дополнительные документы. С 1973 года Комитет по МСФО является неправительственной некоммерческой организацией, находящейся в Лондоне, которая разрабатывает и утверждает МСФО.

С января 2018 года более 130 стран мира внедрили или одобрили использование МСФО. В представленной таблице представлены краткие сведения о применении МСФО в некоторых странах²⁷ (таблица 2).

АО «Тепловые электрические станции» использует МСФО с 2019 года. В настоящее время внедрение МСФО очень важно для энергетического сектора. На данный момент в сфере существуют инвестиционные и кредитные проекты, финансируемые международными финансовыми институтами, которые, в свою очередь, готовы предоставить финансовые ресурсы для развития. Формирование финансовой отчетности в соответствии с МСФО значительно повышает доверие инвесторов, банков и акционеров к организациям энергетического сектора.

²⁵ Терехова В.А. Национальные и международные стандарты бухгалтерского учета «Иктисод ва хаёт» 2020 г.

²⁶ Шулыгина О.Ю. Развитие методики трансформации российской финансовой отчетности в формат МСФО: на примере строительных организаций. // научная диссертация // ст 209. // 2010 г.

²⁷ На основе данных веб-сайта Фонда по МСФО www.ifrs.org.

Применение МСФО в мире²⁸

Страна	Состояние применения МСФО
Австралия	Обязательны для всех организаций частного сектора и с 2005 года служат основой для отчетности субъектов государственного сектора
Аргентина	Являются обязательными с 2012 года
Бразилия	Обязательны для консолидированной финансовой отчетности банков и компаний с 2011 года и для отдельной отчетности компаний с 2008 года
Великобритания	С 2005 года их принятие и внедрение являются обязательными в рамках соответствующих положений
Германия	С 2005 года являются обязательными в Европейском Союзе в рамках процедур их принятия и внедрения
Европейский Союз	С 2005 года для компаний, зарегистрированных во всех государствах-членах Евросоюза, используются МСФО, принятые в Евросоюзе
Индия	Некоторые компании используют их добровольно. Дата перехода на МСФО пока не определена
Индонезия	Частично приняты. О плане перехода на МСФО не сообщается
Италия	С 2005 года являются обязательными в Европейском Союзе в рамках процедур их принятия и внедрения
Канада	Считаются обязательными для компаний с 2011 года и разрешены для компаний частного сектора, включая неправительственные некоммерческие организации
Китай	Разработаны соответствующие МСФО национальные стандарты
Мексика	Являются обязательными с 2012 года
Республика Корея	Являются обязательными с 2011 года
Российская Федерация	С 2012 года МСФО являются обязательными для составления консолидированной финансовой отчетности компаний, банков, страховых компаний
Саудовская Аравия	Обязательны для банков и страховых компаний. Планируется полный переход на МСФО
США	С 2007 года МСФО разрешены иностранным эмитентам
Турция	Являются обязательными для компаний с 2008 года
Франция	С 2005 года являются обязательными в Европейском Союзе в рамках процедур их принятия и внедрения
Южная Африка	Являются обязательными для компаний с 2005 года
Япония	С 2010 года разрешены для некоторых международных компаний

В настоящее время процесс подготовки финансовой отчетности по МСФО пришел в идеальное состояние. Согласно национальной отчетности, основным методом подготовки финансовой отчетности по МСФО является трансформация. Трансформация финансовой отчетности осуществляется организациями для достижения поставленных целей и зависит от ряда

²⁸ Составлено автором

факторов. В научной литературе существует следующая классификация процессов подготовки финансовой отчетности по МСФО (таблица 3).

Таблица 3

Классификация процессов подготовки финансовой отчетности в соответствии с МСФО²⁹

Особенности	Виды трансформации
Методы подготовки финансовой отчетности в соответствии с МСФО	<ol style="list-style-type: none"> 1. Перевод финансовой отчетности в МСФО 2. Ведение параллельного бухгалтерского учета 3. Перевод других операций бухгалтерского учета 4. Смешанный подход
Время использования результатов трансформации	<ol style="list-style-type: none"> 1. Данное время 2. Перспективный период (в будущем) 3. Ретроспективный период (в прошлом)
Исполнители	<ol style="list-style-type: none"> 1. Специализированный отдел в головной компании 2. Специализированный отдел в дочерней компании 3. Аутсорсинг (наемный специалист, хозяйствующий субъект)
Степень полноты данных	<ol style="list-style-type: none"> 1. Основные 2. Раздутые 3. Полные
Вид пользователей	<ol style="list-style-type: none"> 1. Реальные пользователи 2. Потенциальные пользователи
Уровень охвата субъектов предпринимательства	<ol style="list-style-type: none"> 1. Трансформация отчетов филиалов и структурных подразделений 2. Изменение отчета организации 3. Изменение отчета группы соответствующих организаций (холдингов)
Масштаб проводимых мероприятий	<ol style="list-style-type: none"> 1. Трансформация отчетности однопрофильной организации 2. Трансформация отчетности многопрофильной организации
Инструкции по использованию результатов трансформации	<ol style="list-style-type: none"> 1. Трансформация, направленная на привлечение кредитных ресурсов 2. Трансформация, направленная на увеличение капитализации компании 3. Трансформация, направленная на повышение статуса организации
Степень доверия	<ol style="list-style-type: none"> 1. Трансформация, проверенная аудитором 2. Трансформация, не проверенная аудитором

Диагностика состояния программных продуктов бухгалтерского учета и отчетности, применяемых на предприятиях и организациях, вырабатывающих электроэнергию, и оценка возможностей подключения к другим используемым комплексам информационных систем представлена на рисунке 3.

²⁹ Разработано автором

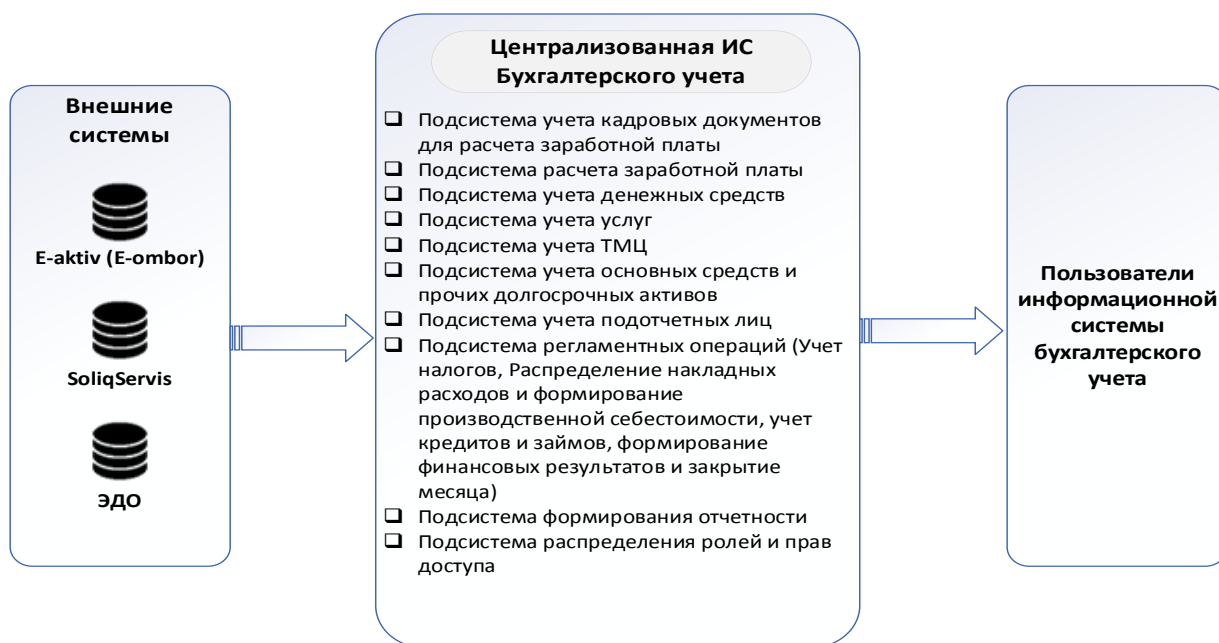


Рисунок 3. Многоуровневая архитектура информационной системы бухгалтерского учета³⁰

Учитывая, что предприятия Группы используют программное обеспечение с различной конфигурацией на основе платформы 1С (рисунок 4), им рекомендуется объединить все свои усилия и финансовые ресурсы для разработки единой конфигурации, которая будет использоваться для ведения учета по МСФО принимая во внимание потребности всех предприятий Группы.

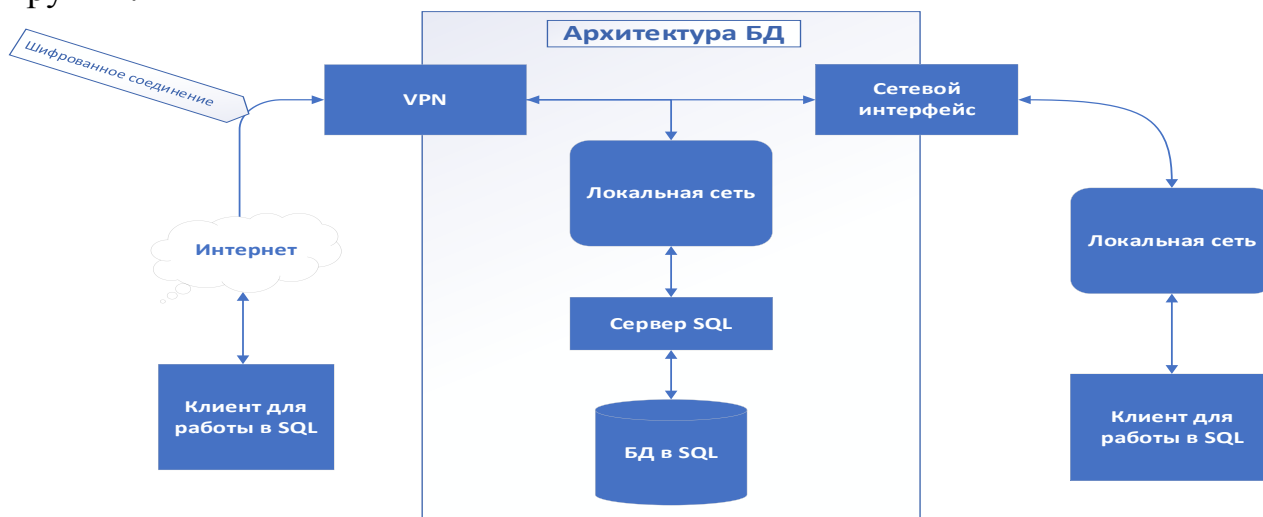


Рисунок 4. Общая программная архитектура базы данных 1С³¹.

В рамках подготовки и внедрения единой автоматизированной системы учета и единой платформы управления данными, а также для повышения эффективности внедрения сотрудникам бухгалтерских служб предприятий Группы потребуются базовые знания концепции бухгалтерского учета и налогового учета в соответствии с МСФО.

³⁰ Разработка автора

³¹ Разработка автора

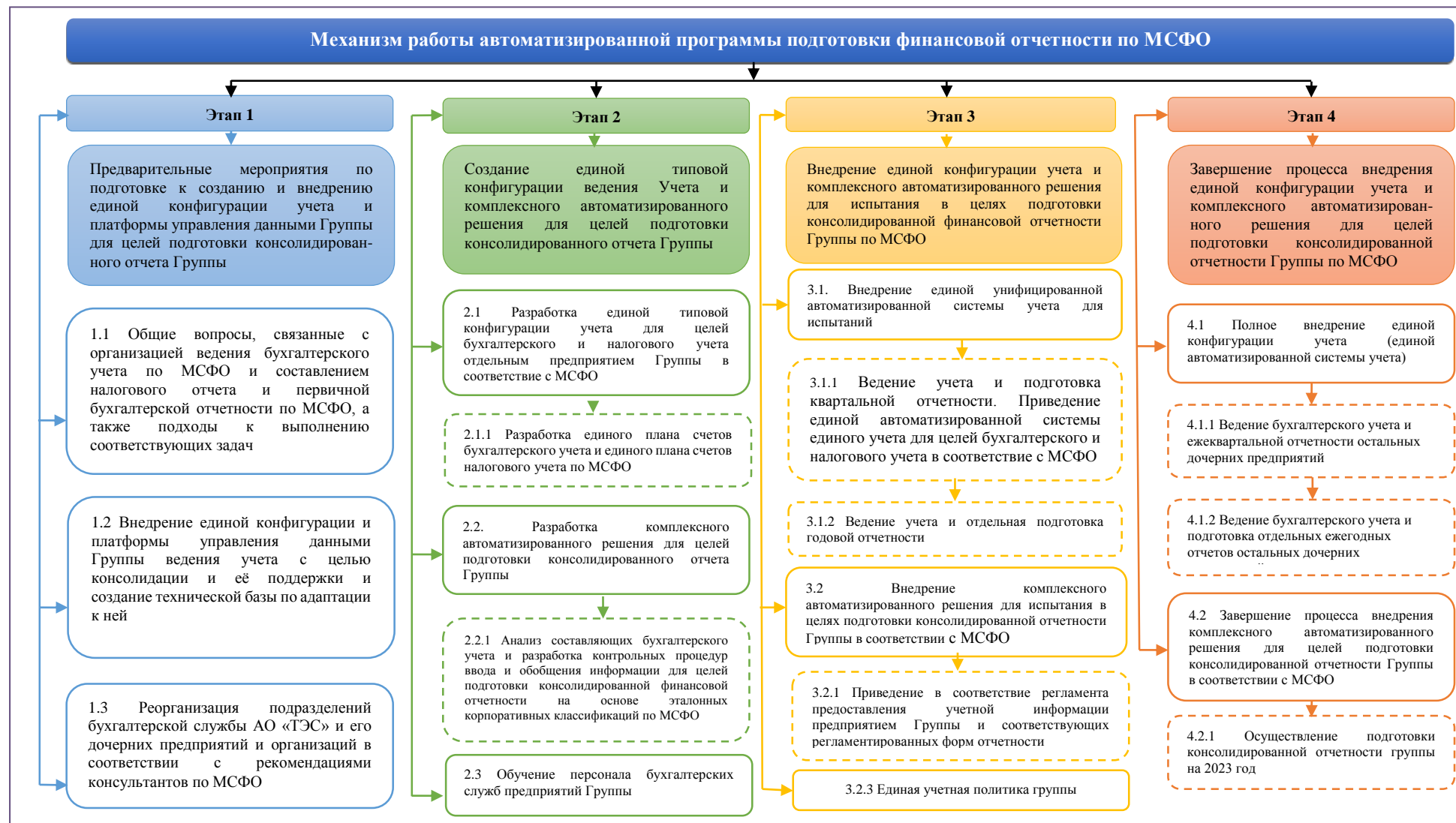


Рисунок 5. Механизм работы автоматизированной программы составления финансовой отчетности по МСФО³².

³² Разработано автором

Механизм работы автоматизированной программы целесообразно использовать при составлении финансовой отчетности по МСХС на предприятиях электроэнергетической отрасли (рисунок 5). Данная автоматизированная программа способствует повышению эффективности работы, сокращению затрат времени, предотвращению возможных ошибок и повышению точности и понятности финансовых отчетов.

В последние годы в АО «Тепловые электрические станции» особое внимание уделяется развитию бухгалтерской деятельности, совершенствованию ее материально-технической базы, повышению квалификации бухгалтерского персонала. Кроме того, одним из основных приоритетов является открытость и прозрачность учетной политики и бухгалтерского учета.

Наряду с автоматизацией составления финансовой отчетности в АО «Тепловые электрические станции» проводится работа по совершенствованию рабочих счетов бухгалтерского учета. Мы считаем целесообразным усовершенствовать бухгалтерских рабочих счетов с использованием международных стандартов финансовой отчетности.

В плане счетов выделен счет 0300 «Учет основных средств, полученных по договору финансовой аренды». Однако существует необходимость открытия счетов, в которых указаны требования к отражению в бухгалтерской отчетности остатков по счетам, возникающих при предоставлении товаров или услуг клиентам по ценам или ставкам, регулируемым тарифами. Поэтому мы считаем целесообразным включить в план рабочих счетов рабочие счета 0330 «Счета отложенных тарифных разниц» (таблица 4).

Таблица 4.

**Бухгалтерские проводки для рекомендуемых рабочих счетов
0330 «Счета отложенных тарифных разниц»³³**

№	Сущность хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1.	Отложенные тарифные разницы рассчитаны по договору финансовой аренды	0330	0112
2.	Отложенные тарифные разницы были рассчитаны по финансовой аренде, подлежащей оплате	0330	7910
3.	Отложенные тарифные разницы были рассчитаны по итоговому финансовому результату	0330	9910
4.	Отложенные тарифные разницы рассчитаны по основным средствам, взятым в долгосрочную аренду	0860	0330
5.	Отложенные тарифные разницы рассчитаны по формированию уставного капитала	8420	0330

Вышеупомянутые рабочие счета способствуют повышению прозрачности отложенных тарифных разниц и отчетной информации в финансовой отчетности, составляемой акционерными обществами.

В третьей главе диссертации «Совершенствование аудиторской деятельности в акционерных обществах на основе международных стандартов аудита» разработаны рекомендации по развитию состава

³³ Разработано автором

аудиторских услуг, предоставляемых в акционерных обществах, совершенствованию процесса автоматизация аудита, а также совершенствованию и завершению аудита финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами аудита.

В настоящее время в нашей стране действуют местные и международные аудиторские организации, а также аудиторские организации, созданные в сотрудничестве с зарубежными аудиторскими организациями. По состоянию на 1 января 2022 года в нашей стране действуют 105 аудиторских организаций и 643 аудитора (рисунок 6).



Рисунок 6. Количество аудиторских организаций и аудиторов, осуществляющих свою деятельность в Узбекистане в 2018-2022 годах.³⁴

На сегодняшний день любая аудиторская организация испытывает острую потребность в автоматизации своей деятельности. Современные аудиторские программы позволяют создавать базу данных и формировать на ее основе аудиторские отчеты различной степени сложности, а также помогают избежать ошибок при проведении аудита, сэкономить рабочее время и быстро получить необходимую информацию. Покупать специальные программные продукты лучше у профессиональных фирм, имеющих большой опыт и репутацию в области автоматизации аудиторских проверок, а также имеющих лицензии и сертификаты качества на продаваемое ими программное обеспечение. При выборе программы необходимо учитывать, для проверки какой аудиторской организации и каких объектов аудита она предназначена, либо обращать внимание на то, к какой сфере она относится.

По нашему мнению, аудит в автоматизированной (компьютерной) среде – это процесс использования компьютерных программ на этапах планирования, проведения и завершения аудита. Использование этих программ служит для сокращения рабочего времени и повышения качества работы аудиторской деятельности.

³⁴ <http://audit.mf.uz/reestr.xhtml>

Опросы и анализы, проводимые сегодня по использованию информационных систем в аудиторской деятельности, показывают, что специальные программы недостаточно используются при проведении аудиторских проверок.

В современной мировой аудиторской практике наряду с офисными программами, нормативно-правовыми информационными системами, бухгалтерскими программами и программами финансового анализа широко используются специальные виды программного обеспечения по аудиту (таблица 5). На наш взгляд, в связи со сложностью задач, решаемых путем автоматизации аудиторской деятельности, эффективность применения программного обеспечения во многом напрямую зависит от его внедрения и обучения пользователей. В результате исследования в настоящее время в аудиторской практике России и развитых европейских стран качественные проверки проводятся на основе коротких сроков и процедур с использованием наиболее профессиональных программных средств, таких как «AuditNET», «ITAUDIT: Аудитор», «AUDIT XP «Комплекс Аудит» ва «Экспресс аудит: ПРОФ».

Таблица 5.

**Виды программного обеспечения, используемого
в международной аудиторской практике³⁵**

№	Программа	Цель программы	Производитель	Год выпуска
1.	«AuditNET»	Автоматизация аудиторской деятельности	«Новые эффективные технологии»	2009
2.	«IT AUDIT: Аудитор»	Комплексная автоматизация аудита	ООО «Мастер-софт» (www.audit-soft.ru)	2005
3.	AUDIT XP»Комплекс Аудит»	Автоматизация аудиторской деятельности	Компания «Гольдберг-Софт» (www.auditxp.ru)	2005
4.	«Экспресс аудит: ПРОФ»	Комплексная система автоматизации аудиторских проверок	Консалтинговая группа Н.П Барышников «Термика» (www.termika.ru)	2004
Виды программного обеспечения, созданного в Узбекистане				
5.	«AUDITSOFT»	Предназначено для автоматизации служб внутреннего аудита коммерческих банков и хозяйствующих субъектов и аудиторских компаний	Палата аудиторов Узбекистана (Каримов Н.Ф.)	2007
6.	«Audit Sampling»	Предназначено для аудита кредитной деятельности коммерческих банков и аудита деятельности филиалов Центрального банка	Сахобов О.У., А.А.Бубнов	2008
7.	«First-Audit»	Предназначено для проведения внутренних аудиторских проверок в коммерческих банках и крупных производственных предприятиях	Каримов Ж.Ф., Каримов Х.Х.	2010

³⁵ Составлено автором

В настоящее время в аудиторской практике нашей республики вышеуказанные программы не используются эффективно и целенаправленно в силу следующих факторов (таблица 6).

Таблица 6.

«План мероприятий по внедрению МСФО в организации» при разработке рабочих и итоговых документов на основе международных стандартов аудита в процессе аудиторской проверки³⁶

Вид фактора/причины (причин)	Содержание фактора /причины (причин)
Общепромышленной	<p>низкий уровень развития данного рынка на начальном этапе развития аудиторской деятельности;</p> <p>ограниченная возможность полного документирования процесса аудиторской проверки и необходимость формирования профессионального мнения, а также специфика требуемой аудиторской деятельности;</p> <p>факт того, что компьютерная грамотность аудиторов не находится на требуемом уровне;</p> <p>сложная структура процесса аудита;</p> <p>нормативно-правовая база аудиторской деятельности является очень сложной и объемной;</p> <p>отсутствие единого подхода к аудиту на практике;</p> <p>получение различных результатов в течение периода проверки;</p> <p>при составлении аудиторского заключения наличие различных сложностей, связанных с систематизацией этих заключений;</p> <p>в результате перехода на проведение аудитов на уровне требований международных стандартов увеличение объема аудиторских услуг, относящихся к данной отрасли;</p> <p>усиление внутреннего и внешнего контроля за качеством предоставляемых аудиторских услуг.</p>
Технологический	<p>использование различного бухгалтерского программного обеспечения предприятием, в котором проводится аудит;</p> <p>особенностей того, что аудит осуществляется в случае прихода аудиторской службы к объекту клиента-предприятия (подвижный характер);</p> <p>специализация клиентов аудиторских фирм по разным отраслям, что не позволяет адаптировать автоматизированные программы аудита к особенностям деятельности различных объектов аудита в условиях изменения требований законодательства;</p> <p>с целью освоения программного обеспечения, используемого клиентами, необходимость для аудиторов изучать различное программное обеспечение;</p> <p>необходимость соблюдения требований конфиденциальности и защиты результатов аудиторской проверки;</p> <p>ограничение возможности электронного архивирования рабочих и итоговых документов проверки с использованием электронной цифровой подписи.</p>

Все вышеперечисленные факторы, с одной стороны, необходимы по причине развития автоматизации как средства повышения качества оказываемых услуг в сфере аудита, с другой стороны, служат предметом споров между аудиторами и разработчиками программного обеспечения. Следует отметить, что никакое программное обеспечение не может заменить

³⁶ Составлено автором.

аудитора. Однако в ходе аудиторской проверки целесообразно по возможности использовать программные возможности специализированного аудита.

Таблица 7.

**Сравнительный анализ функциональных возможностей
автоматизированных программ аудита на этапе планирования
аудиторских проверок³⁷**

Мероприятия по планированию	IT Audit: Аудитор	ЭкспрессАудит: ПРОФ	Audit XP «Комплекс Аудит»
Предварительное планирование	Имеется	Имеется (Рабочий документ «Информация о клиенте»)	Имеется (Рабочий документ «Информация о клиенте»)
Автоматизированный архив проверок (рабочие документы аудитора)	Имеется (имеется возможность доступа к архиву через сервисный модуль базы данных)	Имеется	Не имеется
Возможность оценки аудиторского риска	Имеется (Рабочий документ «Определение и оценка условий возникновения неотъемлемого риска финансовой (бухгалтерской) отчетности»)	Имеется (подобная функциональная возможность предусмотрена в программе)	Имеется (Рабочий документ «Автоматизированная количественная оценка риска»)
Возможность оценки эффективности системы внутреннего контроля	Имеется (только на основных этапах проверки)	Имеется (Рабочий документ «Отчет об оценке эффективности и надежности системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля»)	Имеется (Рабочий документ «Риск системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля», автоматизированная количественная оценка)
Возможность оценки аудиторского риска	Имеется	Имеется	Имеется
Возможность определения уровня существенности, возможность его сопоставления со статьями баланса и счетами учета	Имеется (модуль «Расчет уровня существенности», автоматизированный метод расчета счетов и хозяйственных операций)	Имеется (Рабочий документ «Расчет уровня существенности»)	Имеется (рабочий документ «Определение общего уровня существенности», по автоматизированному распределению существенности по элементам и статьям баланса)
Возможность получения информации о клиентах из базы данных бухгалтерского учета	Имеется (клиент может получить бухгалтерские проводки из базы)	Имеется (может получить только показатели баланса и отчета о финансовых результатах)	Имеется (в программу загружаются данные бухгалтерского учета)
Общий план проверки	Имеется (рабочий документ «План аудита» (возможно выбрать разделы аудита из справочника)	Имеется («План аудита» формируется автоматически по программе аудита)	Имеется («План аудита» формируется автоматически по программе аудита)
Создание рабочих документов для каждого аудиторского мероприятия	Имеется	Имеется	Имеется
Возможность проведения срочного аудита	Не имеется	Имеется	Не имеется
Возможность контроля качества работы аудитора	Имеется (для каждого действия в программе аудита можно поставить отметку о проведенном контроле)	Имеется (через комментарии и пояснения к объектам аудита)	Имеется (для результатов проверки предусмотрен отдельный блок)

³⁷ Разработано автором

В связи со сложностью задачи автоматизации аудиторской деятельности эффективность использования программного обеспечения зависит в основном от его внедрения, обучения пользователей, приведению разработок и методов аудиторского предприятия в соответствие с новым программным продуктом. В ходе нашего исследования был проведен взаимный сравнительный анализ на примере процесса планирования этих программ с целью определения возможностей использования следующих видов программного обеспечения в аудиторской практике Узбекистана (таблица 7).

Из данных аналитической таблицы выше очевидно, что программа «AUDIT XP «Комплекс аудит» имеет функциональное удобство и преимущества по сравнению с другими программами. В результате исследования сделан вывод о том, что использование в аудиторской практике Узбекистана программного обеспечения «AUDIT XP «Комплекс аудит» обеспечивает проведение проверок в короткие сроки и в оптимальном порядке.

Текущая социально-экономическая ситуация вынуждает участников международного рынка соблюдать определенные правила представления финансовой отчетности, которые специально разработаны для облегчения доступа к необходимым данным. Разница между этими стандартами зависит от цели использования. В последнее время наиболее актуальным стандартом для отечественных компаний является ИСБУ, цель которого заключается в предоставлении данных надзорным и налоговым органам. На сегодняшний день, чтобы иметь возможность предлагать свои продукты и услуги на международном уровне, организация должна представить отчет в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности, который включает в себя всю информацию, необходимую для финансовых операций, и провести его аудит на основе стандартов международного аудита.

В отчете о финансовых результатах, к системе минимальных публикуемых показателей относятся товары, продукты, выручка от реализации работ и услуг, налог на добавленную стоимость, акцизный сбор и другие аналогичные налоги и обязательные платежи, чистая прибыль, себестоимость реализованных товаров, работ и услуг (за исключением коммерческих и управленческих расходов), валовой доход, бизнес затраты, прибыль/убыток, полученные от реализации (рисунок 7), дебиторская задолженность, проценты к уплате, прочие доходы, прочие расходы, прибыль/убыток до налогообложения, налог на доход и прочие аналогичные надлоговые платежи, прибыль/убыток от операционной деятельности, чистая прибыль (нераспределенная прибыль, непокрытые убытки).

Следует отметить, что между национальными и международными стандартами все еще существуют различия, даже учитывая изменения, направленные на унификацию внутренних и международных процедур раскрытия информации в отчете о финансовой деятельности. Исходя из вышеизложенного, существуют существенные различия в методике составления отчета о финансовых результатах.

JOINT STOCK COMPANY THERMAL POWER PLANTS

**CONSOLIDATED STATEMENT OF PROFIT OR LOSS
AND OTHER COMPREHENSIVE INCOME
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2021**
(in millions of Uzbekistan Soums)

	Note	2021	2020
Continuing operations			
Revenue	19	17,749,190	13,780,489
Cost of sales	20	(15,140,151)	(13,041,039)
Gross profit		2,609,039	739,450
General and administrative expenses	21	(597,710)	(452,843)
Expected credit losses	10, 12	(52,223)	(117,930)
Other operating income	22	38,178	34,306
Operating profit		1,997,284	202,983
Finance income	23	40,265	12,443
Finance costs	24	(473,459)	(478,166)
Foreign exchange gain/(loss), net	25	514,231	(3,788,913)
Profit/(loss) before income tax		2,078,321	(4,051,653)
Income tax (expense)/benefit	26	(91,250)	183,799
Profit/(loss) for the year from continuing operations		1,987,071	(3,867,854)
Discontinued operations			
Loss for the year from discontinued operations	27	-	(75,489)
Profit/(loss) for the year		1,987,071	(3,943,343)
Other comprehensive income		-	-
Total comprehensive profit/(loss) for the year		1,987,071	(3,943,343)
Profit/(loss) and total comprehensive profit/(loss) for the year attributable to:			
- Shareholder		1,981,952	(3,942,418)
- Non-controlling interests		5,119	(925)
		1,987,071	(3,943,343)

Signed on behalf of the Group management:

Abdurakhmanov F.M.
Chairman of the Board

XX October 2022
Tashkent, Uzbekistan

Djuraev A.T.
Deputy Chairman of the Board

XX October 2022
Tashkent, Uzbekistan

Akhmadjonov A.K.
Chief Accountant

XX October 2022
Tashkent, Uzbekistan

Рисунок 7. Отчет о прибылях и убытках АО «Тепловые электрические станции»³⁸

В отчет о совокупных доходах включаются показатели доходов и расходов, составляющих прибыль или убыток отчетного года, и прочие совокупные доходы, признанные в течение отчетного периода.

Структурные составляющие прочего совокупного дохода включают: прибыль от переоценки долгосрочных активов, текущие прибыли и убытки от законных планов пенсионного обеспечения, прибыли и убытки от переводов, прибыли и убытки от переоценки финансовых активов, имеющих в наличии

³⁸ Подготовлено автором на основе данных АО «Тепловые электрические станции»

для продажи, а также фактическая часть прибыли и убытков от движения денежных средств.

В соответствии с Международным стандартом аудита МСФО №1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности» компания вправе определить формат представления отчета о совокупном доходе в своей учетной политике, который имеет два формы: отчет о совокупном доходе, отчет о доходах и отчет о прочем совокупном доходе.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В результате исследования, проведенного по составлению финансовой отчетности и совершенствованию аудита в акционерных обществах в Узбекистане на основе МСФО, были сформулированы следующие выводы:

1. В период, когда система бухгалтерского учета все больше совершенствуется на основе международных стандартов обработки экономических данных, большое значение имеет соответствующее развитие аудиторской деятельности, более широкое использование научно-технических новшеств в практике аудиторской деятельности.

2. Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) являются единственными стандартами, определяющими содержание финансовой отчетности организаций и требования к ее составлению, а также дополнительные документы.

3. Результаты в отчете, подготовленном на основе МСФО, могут отличаться. Его положительные стороны заключаются в том, что в результате удастся повысить прозрачность, увеличить информативность отчета и сопоставимость показателей, расширить возможности для анализа деятельности компании, облегчить доступ к международным рынкам капитала. Следует помнить, что готовность отчета еще не гарантирует приток инвестиций. В настоящее время вопрос перехода на МСФО является актуальной задачей для многих национальных компаний. С целью упрощения данного процесса необходимо разработать «План мероприятий по внедрению МСФО в организации», который может быть упрощен отдельными этапами.

4. На основании используемого программного обеспечения, в целях систематизации бухгалтерского учета в соответствии с МСФО и его автоматизации целесообразно использовать план текущих рабочих счетов предприятия по НСБУ №21 «План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов и инструкция по его применению» в качестве основы для плана счетов по МСФО. Это позволяет сократить процесс приведения в соответствие (доработки до конца) типового программного обеспечения как по объему и продолжительности, так и по вводу его в эксплуатацию.

5. Программное обеспечение для аудита автоматизирует практически все ежедневные операции, выполняемые аудиторами в ходе проверок, что снижает трудоемкость и возможность ошибок, а также сокращает продолжительность

аудита при сохранении высокого уровня его качества. Аудиторские процедуры осуществляются с помощью специально разработанных текстовых, расчетных и тестовых бланков, а также с помощью процедурных бланков. Внутренний редактор позволяет изменять существующие бланки аудиторских процедур и создавать новые.

**SCIENTIFIC COUNCIL AWARDING OF THE
SCIENTIFIC DEGREES DSc.03/10.12.2019.I.16.01 AT THE
TASHKENT STATE UNIVERSITY OF ECONOMICS**

TASHKENT STATE UNIVERSITY OF ECONOMICS

AHMADJONOV AZIMJON KARIMJON UGLI

**IMPROVING THE PREPARATION OF FINANCIAL STATEMENTS
BASED ON IFRS AND AUDITS IN JOINT-STOCK COMPANIES**

08.00.08 – Accounting, economic analysis and audit

ABSTRACT
of the dissertation of Doctor of Philosophy (PhD) in Economics

Tashkent – 2022

The topic of doctoral dissertation (PhD) was registered under the number B2022.2.Phd/Iqt2233 at the Supreme Attestation Commission under the Cabinet of Ministers of the Republic of Uzbekistan.

The dissertation has been accomplished at the Tashkent State University of Economics.

The abstract of dissertation is posted in three languages (Uzbek, Russian and English (resume)) on the website of the Scientific Council (www.tsue.uz) and on the website of «Ziyonet» informational and educational portal (www.ziyonet.uz).

Scientific advisor: **Khajimuratov Nizomjon Shukurullaevich**
Doctor of Economic science, Professor

Official opponents: **Rizaev Nurbek Kadirovich**
Doctor of Economic science, Professor

Astanakulov Olim Tashtemirovich
Doctor of Economic science, Professor

Leading organization: **Tashkent Institute of Finance**

The defense of the dissertation will take place on _____ «__», 2022 at _____ at the meeting of the Scientific Council №DSc.03/10.12.2019.I.16.01 awarding for the scientific degrees at Tashkent State University of Economics. Address: 100066, Tashkent city, I.Karimov street, building 49, Phone: +99871-239-28-72; fax: +99871-239-43-51, e-mail: info@tsue.uz

The doctoral dissertation (PhD) can be reviewed at the Information Resource Center of Tashkent State University of Economics (registered under the number _____). Address: 100066, Tashkent city, I.Karimov street, building 49, phone: +99871-239-28-72; fax: +99871-239-43-51, e-mail: info@tsue.uz

The abstract of dissertation sent out on «__» _____ 2022.
(mailing report № _____ on «__» _____ 2022).

M.P. Eshov
Chairman of the scientific council for
awarding scientific degrees, Doctor of
Economic science, Professor

U.V. Gafurov
Secretary of the scientific council for
awarding scientific degrees, Doctor of
Economic science, Professor

S.K. Khudoykulov
Chairman of the scientific seminar under
the scientific council for awarding
scientific degrees, Doctor of Economic
science, Professor

INTRODUCTION (abstract of the thesis of the Philosophy Doctor (PhD) on Economic Sciences)

The aim of the research work is to develop scientific proposals and recommendations aimed at developing financial statements and improving of audits based on IFRS in joint-stock companies.

The tasks of the research work are:

analyzing current situation and prospects for the development of the electric power industry;

investigating the main rules of international financial reporting standards and the regulatory framework for audit activities;

studying the problems of developing financial statements in compliance with international financial reporting standards;

developing an automated software product for the preparation of financial statements based on IFRS;

analyzing the composition of audit services provided by audit organizations;

studying the process of automating audits;

auditing of financial statements in compliance with international auditing standards.

The object of the research work is the financial and economic activity of economic entities incorporated in the system of thermal power plants.

The subject of the research work are financial relations arising in the process of developing financial statements and improving the audit on the basis of IFRS in joint-stock companies.

The scientific novelty of the research work, consisting of the following:

the proposal to improve the processes of developing financial statements on the basis of IFRS using an automated program at electric power enterprises by reducing the influence of industry-wide and technological factors that impede the use of audit software has been justified;

in reliance upon the peculiarities of electric power industry enterprises in accounting and reporting, the structure of the accounting policy has been improved due to the introduction of working accounts 0330 «Accounts of deferred tariff differences» based on international financial reporting standards;

the proposal for the implementation of the «Action Plan for the implementation of IFRS in the organization», which can be simplified in separate stages in the formation of working and final audit documents based on international auditing standards has been justified;

the proposal to ensure transparency of financial reporting on the basis of adjusting the form of consolidated financial statements on profit and loss in joint-stock companies in compliance with international standards with the account of the activities of the entity has been justified.

Scientific and practical significance of the research work.

The scientific significance of the research results is explained by the fact that the developed proposals serve for development of financial statements, as well as

implementation of scientific developments aimed at improving the theoretical, organizational and methodological aspects of audits based on foreign practical experience.

The practical significance of the research results is explained by the fact that the developed proposals and recommendations serve to ensure the reliability of financial statements and audits, analysis of indicators, preparation of financial statements in reliance upon international financial reporting standards.

Implementation of the research results. In reliance upon the obtained scientific results on developing financial statements and improving audits in joint-stock companies based on IFRS:

the proposal to improve the processes of developing financial statements based on IFRS using an automated program at electric power enterprises by reducing the impact of industry-wide and technological factors that impede the use of audit software has been reflected in the Roadmap for the development and implementation of a centralized, automated accounting information system based on the 1C:Enterprise 8.3 software product in «Thermal Power Plants» JSC and enterprises incorporated thereto in reliance upon Order № 02-1 of «Thermal Power Plants» JSC dated January 7, 2022 (reference № 01-08/2561 of joint-stock company «Thermal Power Plants» dated September 13, 2022). As a result of the implementation of this proposal in practice, the reliability of financial statements and labor productivity at the enterprises of «Thermal Power Plants» JSC have increased by 8-10%;

the proposal to improve the structure of the accounting policy through the introduction of working accounts 0330 «Accounts of deferred tariff differences» in reliance upon the characteristics of electric power enterprises in accounting and reporting based on international financial reporting standards has been reflected in the Roadmap on the implementation of accounting policies from 2022 from the purpose of the accounting policy and taxation for 2022 on the basis of Order №02-444 of «Thermal Power Plants» JSC dated December 31, 2021 (reference № 01-08/2561 of joint-stock company «Thermal Power Plants» dated September 13, 2022). As a result of the implementation of this proposal into practice, the accounting policy of the joint-stock company «Thermal Power Plants» has been improved;

the proposal to implement the «Action Plan for the implementation of IFRS in the entity», which can be simplified in separate stages when forming working and final audit documents based on international auditing standards, has been reflected in the «Roadmap» for obtaining a rating from international credit rating agencies «Big Three» in the process of transforming the central directorate of «Thermal Power Plants» JSC and the enterprises incorporated on the basis of order № 01-11 of the Chairman of the Board of «Thermal Power Plants» JSC dated February 17, 2022 (reference № 01-08/2561 of joint-stock company «Thermal Power Plants» dated September 13, 2022). As a result of the implementation of this proposal into practice has resulted in raising the level of reliability of reporting under IFRS, as well as working and final documents on the audit of audit organizations and clients after conducting audits;

the proposal to ensure transparency of financial reporting based on adjusting

the form of consolidated financial statements on profits and losses in joint-stock companies in compliance with international standards with the account of the activities of the entity has been reflected in the «Roadmap» for obtaining a rating from international credit rating agencies «Big Three» in the process of transforming the central directorate of «Thermal Power Plants» JSC and the enterprises incorporated (reference № 01-08/2561 of joint-stock company «Thermal Power Plants» dated September 13, 2022). As a result of implementing this proposal in practice the labor activity of IFRS employees has significantly increased and time costs have decreased, the transparency, accuracy and clarity of financial statements compiled on the basis of international financial reporting standards have improved increased.

Evaluation of the research results. The research results have been presented and discussed at 5 republican and 8 international scientific and practical conferences.

Publication of the research results. On the topic of the thesis totally 23 research papers have been published, including 10 articles in the scientific journals recommended by the Supreme Attestation Commission of the Republic of Uzbekistan for publishing the main results of the doctoral dissertations, out of which 3 articles are in the foreign journals.

Structure and volume of the research. The research structure includes introduction, three chapters, conclusion, a list of literature used and annexes. The volume of the research consists of 149 pages.

ЭЪЛОН ҚИЛИНГАН ИШЛАР РЎЙХАТИ
СПИСОК ОПУБЛИКОВАННЫХ РАБОТ
LIST OF PUBLISHED WORKS
I бўлим (I часть; part I)

1. Аҳмаджонов А.К. Электр энергетика акциядорлик жамиятларида молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларига мувофиқ молиявий ҳисоботларни тузиш муаммолари. 2022 йил 3-сон, «Логистика ва иқтисодиёт» илмий электрон журнали. (08.00.00; №24)

2. Аҳмаджонов А.К. Акциядорлик жамиятларида МҲХСни қўллашнинг моҳияти, зарурияти ҳамда замонавий аудиторлик фаолиятини ташкил этишнинг меъёрий-ҳуқуқий асослари. «Молия» илмий журнали. (08.00.00; №19)

3. Аҳмаджонов А.К. Ривожланган мамлакатларда МҲХСни қўллашнинг жаҳон тажрибаси. 2022 йил 2-сон, «Солиқ ва ҳаёт» илмий электрон журнали. (08.00.00)

4. Аҳмаджонов А.К. Use of automated software products in the preparation of financial statements based on IFRS in joint-stock companies. September 2022, American Journal of Social and Humanitarian Research. ISSN: 2690-9626 Journal DOI: <https://doi.org/10.31150>

5. Аҳмаджонов А.К. The nature and necessity of preparation of financial statements on the basis of ifrs in electric energy enterprises in Uzbekistan. December 2021, Journal for Educators, Teachers and Trainers (08.00.00; Web of science).

6. Аҳмаджонов А.К. Электр энергетика тармоғидаги корхоналарда МҲХС асосида молиявий ҳисоботларни тузиш масалалари. 2021 йил № 5, сентябрь-октябрь, «Иқтисодиёт ва инновацион технологиялар» илмий электрон журнали.

7. Аҳмаджонов А.К. Акциядорлик жамиятларида кўрсатиладиган аудиторлик хизматлари таркибини ривожлантириш. «Бизнес эксперт» журнали №7 сон 2022 йил. (08.00.00; №3)

8. Аҳмаджонов А.К. Аудиторлик текширувини автоматлаштириш жараёнларини ривожлантириш истиқболлари. Молиячи ахборотномаси 2022 йил 9 сон. (08.00.00)

9. Аҳмаджонов А.К. Financial statement prospects in accordance with international financial reporting standards. 2021 йил 11-12 июнь, «Молия-кредит тизимининг иқтисодиётнинг реал сектори билан ўзаро муносабатларини институционал ривожлантириш» мавзусидаги XIII Халқаро илмий-амалий анжуман материаллари. Самарқанд Иқтисодиёт ва сервис институти.

10. Аҳмаджонов А.К. Ўзбекистонда электр энергетика компанияларида аудиторлик текширувларини ташкил этишнинг ҳуқуқий асослари. 2022 йил 10 июнь, «Глобаллашув шароитида банк ва молия тизими барқарорлигини таъминлаш масалалари» мавзусидаги халқаро илмий-амалий анжуман материаллари тўплами, Тошкент молия институти.

11. Аҳмаджонов А.К. МДҲ давлатларида аудиторлик фаолиятини ўрганиш тажрибаси. 2022 йил 10-11 ноябрь «Ўзбекистонда рақамли

иктисодиётни ривожлантириш: муаммолар ва ечимлар» мавзусидаги республика илмий-амалий конференция материаллари тўплами. Самарқанд Иқтисодиёт ва сервис институти.

12. Аҳмаджонов А.К. Молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларига ўтиш ва уни халқаро аудит стандартлари асосида аудит текширувидан ўтказиш зарурияти. 2022 йил 9 ноябрь, «Олий таълим муассасаларида бухгалтерия ҳисобини МҲХС ва МҲМС асосида ўқитишнинг долзарб муаммолари» мавзусидаги илмий-амалий конференция материаллари тўплами., Т.: ТДИУ

II бўлим (II часть; part II)

13. Аҳмаджонов А.К. Formation of consolidated financial statements on the basis of IFRS in the enterprises of the electric power industry, issues of professional decision-making. December 2021, Philosophical Readings ISSN: 2036-4989 (Scopus).

14. Аҳмаджонов А.К. Зарубежный опыт и современные подходы применения международных стандартов финансовой отчетности. 2020 йил 15 май, «Иқтисодиёт тармоқлари ва соҳаларига инновацияларни жорий этиш механизмларини такомиллаштириш» республика илмий-амалий конференцияси тезислар тўплами. Ўзбекистон Республикаси Банк-молия академияси.

15. Аҳмаджонов А.К. The experience of studying auditing activities in the countries of the world. September 2022, International Journal of Financial and Economic Sustainability.

16. Аҳмаджонов А.К. Аудиторлик ташкилотларининг томонидан кўрсатиладиган аудит ва турдош хизматлар бозори таҳлили. Ахборот-коммуникация технологиялари ва телекоммуникациялари соҳасида замонавий муаммолар ва ечимлар. 15-16 апрель Фарғона, 2022

17. Аҳмаджонов А.К. Distance-education in foreign language teaching. 2020 йил 27 май, «Нофилологик йўналиш талабаларига инглиз тилини ўқитишнинг муаммолари ва уларнинг ечимига инновацион ёндашувлар» республика илмий-амалий конференцияси тезислар тўплами, Тошкент давлат иқтисодиёт университети.

18. Аҳмаджонов А.К. Ўзбекистонда молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларини амалиётга тадбиқ этишнинг моҳияти ва аҳамияти. 2022 йил 27 май, «Рақамли иқтисодиётни ривожлантиришнинг статистик таҳлилини такомиллаштиришнинг назарий ва услубий жиҳатлари» мавзусидаги халқаро илмий-амалий анжуман материаллари тўплами, Ўзбекистон Республикаси Давлат статистика қўмитаси ҳузуридаги Кадрлар малакасини ошириш ва статистик тадқиқотлар институти.

19. Аҳмаджонов А.К. Молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларига ўтишда жаҳон тажрибаси. 2022 йил 10 июнь, «Глобаллашув шароитида банк ва молия тизими барқарорлигини таъминлаш масалалари» мавзусидаги халқаро илмий-амалий анжуман материаллари тўплами, Тошкент молия институти.

20. Аҳмаджонов А.К. Ривожланган давлатларнинг акциядорлик компанияларида аудиторлик текширувларини ташкил этиш тажрибаси. 2022 йил 16 сентябрь, «Инновацион ёндашув асосида молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларини жорий этиш» мавзусидаги халқаро илмий-амалий анжуман материаллари тўплами. Тошкент молия институти.

21. Аҳмаджонов А.К. Халқаро аудит стандартларига асосида молиявий ҳисоботлар аудитини ўтказишнинг хусусиятлари. 2022 йил 22-23 октябрь, «Зарафшон воҳасини комплекс инноватсион ривожлантириш ютуқлари, муаммолари ва истиқболлари» халқаро илмий-амалий анжумани. НТКБУ.

22. Аҳмаджонов А.К. Аудиторлик ташкилотлари томонидан қўлланиладиган дастурий таъминотнинг амалий аҳамияти. 2022 йил 29-30 сентябрь, «Янги Ўзбекистон иқтисодиётини ривожлантиришнинг долзарб масалалари» мавзусида Республика миқёсидаги илмий-амалий конференция материаллари I тўплами. НМҚИ

23. Аҳмаджонов А.К. Акциядорлик жамиятларида кўрсатиладиган аудиторлик хизматлари таркибини ривожлантириш. 2022 йил 9 ноябрь, «Молия бозорини ривожлантиришнинг устувор йўналишлари, замонавий тенденциялари ва истиқболлари» мавзусидаги Республика илмий-амалий конференция материаллари тўплами., Т.: ТДИУ.

Автореферат «Moliya» журнали таҳририятида таҳрирдан ўтказилиб, ўзбек,
рус ва инглиз тилларидаги матнлар ўзаро мувофиқлаштирилди

Босишга рухсат этилди: 10.12.2022
Бичими: 60x84 1/8 «Times New Roman»
гарнитурда рақамли босма усулда босилди.
Шартли босма табағи 3,5. Адади: 100. Буюртма: № 78.

«DAVR MATBUOT SAVDO» МЧЖ
босмахонасида чоп этилди.
100198, Тошкент, Қўйлик, 4-мавзе, 46